



**ПОВОЛЖСКОЕ УПРАВЛЕНИЕ
министерства образования и науки
Самарской области**

УДОСТОВЕРЕНИЕ

на право проведения контрольного мероприятия

26 февраля 2020 г.

№ 3

На основании приказа министерства образования и науки Самарской области от 19.11.2019 г. № 400-од «Об утверждении Плана работы министерства образования и науки Самарской области по осуществлению контроля за деятельностью подведомственных бюджетных и автономных учреждений, соблюдением получателями средств областного бюджета в сфере образования, главным распорядителем по которым является министерство образования и науки Самарской области, условий, целей и порядка их предоставления на 2020 год» провести контрольное мероприятие в государственном бюджетном учреждении дополнительного профессионального образования Самарской области «Новокуйбышевский ресурсный центр».

Проверяемый период: 2018 год, 2019 год.

Тема: «Соблюдение условий использования субсидий на выполнение государственного задания и субсидий на иные цели».

Основание: план контрольных мероприятий на 2020 год.

Персональный состав ревизионной комиссии:

Руководитель контрольного мероприятия – начальник отдела экономики образования Поволжского управления Седельникова Ю.И.

Срок подготовки к проведению контрольного мероприятия: с 4 по 6 марта 2020 года.

Срок проведения проверки: с 10 марта по 17 апреля 2020 года.

Привлеченные специалисты:

Главный специалист отдела экономики образования Поволжского управления Сердиткина А.Ю.

Начальник отдела организации образовательных ресурсов Поволжского управления Аникина Н.В.

Руководитель Поволжского управления
Министерства образования и науки
Самарской области

С.Н. Сазонова

АКТ

по осуществлению контроля за деятельностью государственного бюджетного учреждения дополнительного профессионального образования Самарской области «Новокуйбышевский ресурсный центр» по соблюдению условий, целей и порядка предоставления субсидий за 2018 и 2019 годы

г. Новокуйбышевск

«21» мая 2020 года

В соответствии с Планом работы министерства образования и науки Самарской области по осуществлению контроля за деятельностью подведомственных бюджетных и автономных учреждений, соблюдением получателями средств областного бюджета в сфере образования, главным распорядителем по которым является министерство образования и науки Самарской области, условий, целей и порядка их предоставления на 2020 г., утвержденный приказом министерства образования и науки Самарской области от 19.11.2019 г. № 400-од, Положением о Поволжском управлении министерства образования и науки Самарской области, утвержденным приказом от 12.03.2014 № 113-од «Об утверждении Положения о Поволжском управлении министерства образования и науки Самарской области», проверка проведена ревизионной группой в составе:

Руководитель контрольного мероприятия:

- начальник отдела экономики образования Поволжского управления министерства образования и науки Самарской области Седельникова Юлия Ивановна.

Привлеченные специалисты:

Главный специалист отдела экономики образования Поволжского управления Сердиткина А.Ю.

Начальник отдела организации образовательных ресурсов Поволжского управления Аникина Н.В.

на основании удостоверения от 26.02.2020 г. № 3, выданного руководителем Поволжского управления министерства образования и науки Самарской области Сазоновой С.Н..

Цель проверки: Соблюдение условий использования субсидий на выполнение государственного задания и субсидий на иные цели государственным бюджетным учреждением дополнительного профессионального образования Самарской области «Новокуйбышевский ресурсный центр».

Период проверки: 2018, 2019 годы.

Срок проведения проверки: с 10 марта по 17 апреля 2020 года. Проверка проведена выборочным методом.

Предыдущая проверка в данном учреждении проводилась в 2012 году (Акт от 16.04.2012г.) начальником отдела экономики образования, бухгалтерского учета и отчетности Поволжского управления министерства образования и науки Самарской области Сердиткиной А.Ю., бухгалтером-ревизором ГБОУ ДПО ЦПК «Ресурсный центр» Горбуль Т.И., начальником отдела организации образовательных ресурсов Аникиной Н.В.

Перечень нормативных документов, используемых при проверке отражены в Приложении 1.

I. Общие сведения об учреждении в проверяемом периоде.

1) Информация по учреждению согласно учредительным и регистрационным документам.

Государственное бюджетное учреждение дополнительного профессионального образования Самарской области «Новокуйбышевский ресурсный центр» (далее по тексту – Учреждение) осуществляет свою деятельность с 2002 года в соответствии с постановлением Главы города Новокуйбышевска «О регистрации Муниципального образовательного учреждения дополнительного профессионального образования «Ресурсный центр» города Новокуйбышевска Самарской области» от 20.06.2002 № 1976.

Краткое наименование: ГБУ ДПО «Новокуйбышевский РЦ».

Юридический адрес: 446200, Россия, Самарская область, г.Новокуйбышевск, ул. Суворова, д.20.

Права юридического лица в части ведения Уставной финансово-хозяйственной деятельности возникает у Учреждения с момента его регистрации. Учреждение состоит на налоговом учете в Межрайонной ИФНС России №16 по Самарской области с присвоением ОГРН 1036301403731, ИНН 6330023279, КПП 633001001.

Учреждение действует на основании Устава, утвержденного приказом Министерства образования и науки Самарской области от 20.10.2016 № 327-од и приказом министерства имущественных отношений Самарской области от 28.11.2016 № 1997 (далее - Устав учреждения). Изменения в Устав утверждены 26.04.2019 Приказом Поволжского управления министерства образования и науки Самарской области от 07.04.2019 № 33-од и приказом министерства имущественных отношений Самарской области от 15.04.2019 № 411.

В соответствии с Уставом учреждения учредителем является Самарская область.

Функции и полномочия Учредителя в отношении деятельности Учреждения осуществляются министерством образования и науки Самарской области по адресу

443099, г. Самара, ул. А. Толстого, д. 38/16, в лице Поволжского управления министерства образования и науки Самарской области.

Функции и полномочия Учредителя по управлению имуществом, закрепленным за Учреждением, осуществляются органом исполнительной власти Самарской области - министерством имущественных отношений Самарской области: 443068, г. Самара, ул. Складенко, д. 20.

За проверяемый период действовали следующие лицензии:

- лицензия на осуществление образовательной деятельности от 23 декабря 2016 года (регистрационный № 7003, серия 63Л01 №0002708), выдана министерством образования и науки Самарской области – бессрочно на основании приказа Министерства образования от 23 декабря 2016 г. №699-л. Виды лицензионной деятельности: дополнительное образование детей и взрослых, дополнительное профессиональное образование.

ГБУ ДПО Самарской области "Новокуйбышевский ресурсный центр" аккредитации не требуется.

2) Банковские реквизиты учреждения.

- лицевой счет № 614.64.045.0 в министерстве управления Финансами Самарской области (для субсидий на выполнение государственного задания, средств от приносящей доход деятельности), в «Отделение Самара» г. Самара, расчетный счет № 40601810036013000002.

- лицевой счет № 714.64.045.0 в министерстве управления Финансами Самарской области (для субсидий на иные цели и бюджетных инвестиций), в «Отделение Самара» г. Самара, расчетный счет № 40601810036013000002.

3) Сведения о лицах, имеющих право первой и второй подписи банковских документов.

Право подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде имели:

- директор Учреждения – Парфенова Ольга Ивановна с 09.07.2002 по настоящее время (приказ от 12.07.2002 №139-л, трудовой договор от 09.07.2002 №5);
- главный бухгалтер Учреждения – Сидюкова Наталья Ивановна с 09.07.2002 по настоящее время (приказ от 09.07.2002 № 1, трудовой договор от 09.07.2002 № 1).

4) Источники финансового обеспечения.

- субсидии, полученные из областного бюджета на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием Учреждением в соответствии с государственным заданием государственных услуг;

- субсидии на иные цели;
- средства, полученные от приносящей доход деятельности;
- иные источники, не запрещенные законодательством Российской Федерации.

II. Учетная политика учреждения.

В ГБУ ДПО «Новокуйбышевский РЦ» изданы приказы от 09.01.2018 № 3-од и от 10.01.2019 г. № 9-од «Об утверждении учетной политики» в 2018 и 2019 году соответственно.

В учетной политике имеются следующие приложения:

1. Рабочий план счетов;
2. Журналы операций;
3. Свод проводок;
4. Список должностных лиц, которым предоставлено право подписи учетных документов;
5. График документооборота;
6. Положение о внутреннем финансовом контроле;
7. Список должностных лиц, с которыми заключен договор о полной материальной ответственности и разрешена выдача средств на хозяйственные расходы;
8. Состав постоянно действующей комиссии по проведению инвентаризации, по поступлению и списанию пришедших в негодное состояние или утраченных материальных ценностей.

III. Финансирование в разрезе государственного задания и целевых субсидий.

В бухгалтерском учете субсидии отражены в соответствии с планом счетов, утвержденным Приказом от 16.12.2010 № 174н.

Субсидии на выполнение государственного задания в 2018г. увеличены на 132 000 руб., в 2019 г. увеличены на 445 000 руб., в связи с изменением государственного задания; по целевым субсидиям в 2018 г. увеличены на 207 258 руб., в 2019 г. увеличены на 402 025,45 руб., в связи с уточнением финансирования по целевым субсидиям и предоставлением новых видов целевых субсидий. (Приложение 2)

IV. Анализ исполнения бюджета по субсидии на выполнение государственного задания и целевых субсидий, произведенных Учреждением.

Субсидии на выполнение государственного задания в 2018 году освоены на 100%. По состоянию на 31.12.2018 остаток на лицевом счете № 614.64.045.0 в министерстве управления Финансами Самарской области в банке отделение Самара, расчетный счет № 40601810036013000002 составил 0 руб., что соответствует выписке банка за 28.12.2018г. Целевые субсидии освоены на 99,3%. Остаток образовался по ежемесячной денежной выплате педагогическим работникам учреждения (в том числе руководящим работникам, деятельность которых связана с образовательным процессом) в целях содействия обеспечению их книгоиздательской продукцией и периодическими изданиями, в связи с пособиями по временной нетрудоспособности сотрудников в октябре-декабре 2018 г. По состоянию на 31.12.2018 остаток на лицевом счете № 714.64.045.0 в министерстве управления Финансами Самарской области в банке отделение Самара, расчетный счет № 40601810036013000002 составил 0 руб., что соответствует выписке банка за 27.12.2018 г.

Субсидии на выполнение государственного задания в 2019 году освоены на 100%. По состоянию на 31.12.2019 остаток на лицевом счете № 614.64.045.0 в министерстве управления Финансами Самарской области в банке отделение Самара, расчетный счет № 40601810036013000002 составил 0 руб., что соответствует выписке банка на 31.12.2019 г. Целевые субсидии освоены на 99,96%. Остаток образовался по ежемесячной денежной выплате педагогическим работникам учреждения (в том числе руководящим работникам, деятельность которых связана с образовательным процессом) в целях содействия обеспечению их книгоиздательской продукцией и периодическими изданиями, в связи с пособиями по временной нетрудоспособности сотрудников в октябре-декабре 2019 г. По состоянию на 31.12.2019 остаток на лицевом счете № 714.64.045.0 в министерстве управления Финансами Самарской области в банке отделение Самара, расчетный счет № 40601810036013000002, составил 0 руб., что соответствует выписке банка за 30.12.2019 г. (Приложение 3)

V. Проверка правомерности и эффективности использования средств областного бюджета.

Фактические расходы за 2018 и 2019 г. соответствуют плановым показателям согласно плану финансово-хозяйственной деятельности и осуществлялись с учетом целевого назначения выплат.

Выявлено неэффективное использование бюджетных средств в 2019 году, предоставляемых в виде целевых субсидий в размере 1260,45 руб. В годовой отчетности данная сумма отражена в составе дебиторской задолженности на 31.12.2019 г., является текущей, была учтена при оплате услуг будущего периода. (Приложение 4)

VI. Банковские операции.

Проверка операций по лицевым счетам: № 614.64.045.0 – для субсидий на выполнение государственного задания, средств от приносящей доход деятельности; № 714.64.045.0 - для субсидий на иные цели и бюджетных инвестиций, открытым в отделении Самара г.Самара, расчетный счет № 40601810036013000002 проведена выборочно за 2018 и 2019 год.

При проверке использованы журналы операций № 2 с безналичными денежными средствами, выписки из лицевых счетов, платежные поручения. Выборочным методом проверена достоверность и законность банковских операций по лицевым счетам.

Учет операций по лицевым счетам ведется на основании первичных документов. Суммы, отраженные в выписках по лицевому счету, выданных Департаментом исполнения областного бюджета и отчетности министерства управления финансами Самарской области, соответствуют приложенным к ним первичным документам: платежным поручениям. К платежным поручениям на оплату прикладываются как оригиналы счетов на оплату, актов, товарных накладных, так и копии первичных документов. Порядок формирования и состав прилагаемых к журналу операции первичных учетных документов локально-нормативным актом не определен, в связи с чем, проверка наличия первичных документов затруднена. Рекомендовано порядок формирования документооборота описать в Учетной политике Учреждения.

Остатки средств на начало и конец месяца по выпискам из лицевого счета, выданным Департаментом исполнения областного бюджета и отчетности министерства управления финансами Самарской области, соответствуют данным регистра бухгалтерского учета «Главная книга» и журналам операций № 2 с безналичными денежными средствами.

Журналы операций № 2 с безналичными денежными средствами оформляются на бланках формы по ОКУД 0504071. В соответствии с п.1.6. Учетной политики учреждения, утвержденной приказом и.о.директора от 10.09.2019 № 9-од, первичные учетные документы хранятся на бумажном носителе. В нарушение п.1. ст.10. «Закона о бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ журналы операций №2 формируются и брошюруются не своевременно (КФО 4 и 5). Согласно п.11 Приказа от 01.12.2010 №157н по истечении месяца данные оборотов по счетам из соответствующих Журналов операций должны записываться в Главную книгу.

Нарушен п.1. ст.10. «Закона о бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N402-ФЗ. Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, не своевременно регистрируются и накапливаются в регистрах бухгалтерского учета.

VII. Кассовые операции. Расчеты с подотчетными лицами.

В проверяемом периоде в Учреждении осуществлялись кассовые операции с наличными денежными средствами. Поступление и выбытие наличных денежных средств производилось с использованием балансового счета 0.201.34 «Касса». В Учреждении ведется кассовая книга формы 0504514. Листы в книге пронумерованы и сшиты. Приказами от 09.01.2018 №3-од и от 10.01.2019 №8-од устанавливался лимит кассы на 2018 год в размере 261 000,0 руб., на 2019 год в размере 217 000,0 руб. Превышение лимита кассы в проверяемом периоде не выявлено.

Проверены авансовые отчеты, предоставленные подотчетными лицами. К авансовым отчетам (ф.0504505) приложены оправдательные документы, подтверждающие произведенные расходы, на которых имеется виза руководителя учреждения. Принятые к бухгалтерскому учету суммы произведенных расходов, согласно утвержденному руководителем авансовому отчету, отражаются по кредиту и дебету соответствующих счетов аналитического учета. Возмещение расходов производится путем перечисления денежных средств на карточку сотруднику.

Нарушен п.7. ст.9. «Закона о бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N402-ФЗ, п.1 приказа от 30.03.2015 № 52н:

1. Во всех авансовых отчетах не заполняется бухгалтерская запись на лицевой стороне (Дебет и Кредит соответствующих счетов), нет подписи ведущего бухгалтера о внесении остатка, выдаче перерасхода. В ходе проверки сведения о внесении остатка, выдаче перерасхода были внесены в авансовые отчеты.

2. В авансовом отчете от 25.01.2019 №8, от 01.02.19 №14 нет подписи ответственных лиц. В ходе проверки подписи ответственных лиц были проставлены.

3. В авансовом отчете от 20.12.2019 №29 записи на оборотной стороне не соответствуют приложенным первичным учетным документам (приложено 3 чека на ГСМ в разные дни, а отражено одной суммой).

Нарушен п.7. ст.9. «Закона о бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N402-ФЗ, п.1 приказа от 30.03.2015 № 52н. Не заполняются предусмотренные формой реквизиты документа (авансовые отчеты частично оформлялись без подписей ответственных лиц, не проставлялись бухгалтерские записи на лицевой стороне, в авансовом отчете от 20.12.2019 №29 записи на оборотной стороне не соответствуют приложенным первичным учетным документам).

VIII. Расчеты с контрагентами.

Аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные товары (работы, услуги) ведется в Журнале операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками на бланках формы 0504071 по источникам финансирования. В соответствии с п. 202 и 254 Приказа от 01.12.2010 №157н и Приказа от 16.12.2010 № 174н учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется на счете 0.206.00000 «Расчеты по выданным авансам» и на счете 0.302.00000 «Расчеты по принятым обязательствам».

При проверке журнала операций №4 расчетов с поставщиками и подрядчиками выявлены нарушения п.1. ст.10. «Закона о бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ. Журналы операций № 4 (КФО 4 и 5) формируются и распечатываются несвоевременно (за 2018 год 19.02.2020, 23.01.2020, за 2019 год 04.02.2020).

Согласно п.11 Приказа от 01.12.2010 №157н по истечении месяца данные оборотов по счетам из соответствующих Журналов операций должны записываться в Главную книгу.

В учреждении ведется Журнал учета выданных доверенностей.

Нарушен п.1. ст.10. «Закона о бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N402-ФЗ. Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, не своевременно регистрируются и накапливаются в регистрах бухгалтерского учета.

Дебиторская и кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2018 и 31.12.2019 отражены в Приложении 5.

IX. Анализ распределения фонда оплаты труда.

В проверяемом периоде финансирование осуществлялось из областного бюджета в соответствии с нормативами финансового обеспечения деятельности образовательного учреждения в части реализации дополнительного профессионального образования за счет средств областного бюджета и поправочных коэффициентов к ним, утвержденных законами Самарской области от 06.12.2017 № 116-ГД «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (с изменениями и дополнениями) и от 11.12.2018 № 95-ГД «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (с изменениями и дополнениями).

Порядок оплаты труда, порядок и условия выплаты компенсационных и стимулирующих доплат, надбавок и премий работникам государственного бюджетного учреждения дополнительного профессионального образования «Новокуйбышевский ресурсный центр» определен приложением № 2 и № 3 к Коллективному договору - Положением «Об оплате труда работников», и Положением «О распределении стимулирующего фонда оплаты труда». утвержденными приказом директора от

10.03.2017 № 43-од (Протокол Общего собрания работников от 09.03.2017 №2), с изменениями от 20.10.2017 г., от 11.01.2018г., от 09.01.2019 г.

Структура фонда оплаты труда установлена в Положении об оплате труда работников ГБУ ДПО «Новокуйбышевский РЦ».

Нарушен п.4.1. Постановления от 29.10.2008 №431, согласно которого компенсационные и иные обязательные выплаты расходуются в пределах объема средств, предусмотренных на специальную часть фонда оплаты труда, в 2018 году неправомерно были израсходованы средства, направленные на специальный фонд в размере 122,0 тыс.руб. (по Положению 9 %, фактически 9,47 %).

Нарушен п.4.1. Постановления от 29.10.2008 №431, согласно которого компенсационные и иные обязательные выплаты расходуются в пределах объема средств, предусмотренных на специальную часть фонда оплаты труда, в 2019 году неправомерно были израсходованы средства, направленные на специальный фонд в размере 26 тыс.руб. по целевой субсидии (по Положению 13 %, фактически 13,79 %).

Соотношение частей фонда оплаты труда работников составляет:

Таблица № 9

Год	Педагогические работники, %	АХП, %
2018	42	58
2019	52	48

Согласно п.5.1 Положения о распределении стимулирующего фонда оплаты труда работников структура на 2019 год составляет: директор – не более 10 %, заместители директора ,(кроме по АХЧ) – не более 5 %, педагогические работники – не более 25 %, АХП – не более 60 %.

При выборочной проверке за март 2019 и октябрь 2019 был проведен анализ фактического начисления заработной платы педагогическому персоналу в сравнении со штатным расписанием на 01.01.2019.

Таблица №10

Наименование	Планируемый фонд оплаты труда в месяц с 01.01.2019,	Начисленная заработная плата за март 2019, тыс.руб.	В т.ч. доплата за совмещение педагогической должност	Отклонение, тыс.руб.	Начисленная заработная плата за октябрь 2019, тыс.руб.	В т.ч. доплата за совмещение педагогической должност	Отклонение, тыс.руб.
--------------	---	---	--	----------------------	--	--	----------------------

	тыс.руб.		и руководит елями отделов, тыс.руб.			и руководит елями отделов, тыс.руб.	
Базовая часть	500,8	395,9	117,5	- 104,9	351,2	90,9	- 149,6
Специальная часть	150,2	56,0		- 94,2	54,8		- 95,4
Стимулирующая часть	511,0	222,1 (19)		- 288,9	195,7 (17)		- 315,3
Итого	1 162,0	674,0	117,5	- 488,0	601,7	90,9	- 560,3

Расхождение оплаты труда педагогических работников от штатного расписания в марте 2019 года составила 488,0 тыс. руб. или 42 %, в октябре 2019 года 560,3 тыс.руб. или 48 %.

Анализ выплаты премии сотрудникам учреждения за 2019 год показал, что выплата составила 1 213,1 тыс.руб., из них на АХП направлено 907,1 тыс.руб. (75 %), педагогическим сотрудникам 306, 0 тыс.руб. (25 %).

Согласно п. 2.2. Устава целью деятельности Центра является удовлетворение образовательных и профессиональных потребностей, профессиональное развитие человека, обеспечение соответствия его квалификации меняющимся условиям профессиональной деятельности и социальной среды. Для педагогических работников, которые непосредственно выполняют работу, определенную уставной деятельностью и государственным заданием, в 2019 году на премирование было направлено 25%, то есть стимулирующий фонд на $\frac{3}{4}$ доли направлен на АХП, $\frac{1}{4}$ доли на педагогический персонал.

Также неравномерное распределение фонда оплаты труда в течение 2019 года привело к образованию экономии в декабре в размере 760,4 тыс.руб..

При расчете объема средств на выполнение государственного задания на 2019 год в целях утверждения коэффициентов увеличения фонда оплаты труда работников государственных образовательных учреждений дополнительного профессионального образования руководителю Поволжского управления было предоставлено штатное расписание на 01.01.2019 года, (дата составления 10.08.2018) в количестве 107,7 шт.ед..

Фактически штатное расписание по состоянию на 01.01.2019 и 01.10.2019 г. количество шт.ед. по субсидии на выполнение государственного задания составило 111,2 и 110,5 шт.ед.соответственно.

Таблица № 11.

Наименование	Шт.ед. при расчете объема средств на 2019 год	Шт.ед. на 01.01.19	Физ.лица на 01.01.19	% занятых ставок на 01.01.19	Шт.ед. на 01.10.19	Физ. лица на 01.10.19	% занятых ставок на 01.10.19
Шт. ед., занятые в гос. задании по выполнению работы	55,7	56,6	25	44,2	56,65	24	42,4
АХП и прочий обсл. персонал	52	54,6	43	78,8	53,85	42	78
Из них адм.персонала	14	14	14	100	14	14	100
Итого	107,7	111,2	68	61,2	110,5	66	59,7

На 01.01.2019 и на 01.10.2019 на 1 шт.ед. педагогического персонала приходится 1 шт.ед. АХП, на 1 физ.лицо педагогического персонала приходится 1,7 физ.лица АХП.

Из анализа штатного расписания и фактической численности на 01.01.2019 и 01.10.2019 из 111,2 шт.ед. и 110,5 шт.ед. соответственно:

- административный персонал занимает 14 шт.ед., фактическая численность 14 чел., что составляет 100 % занятость и вакантных ставок 0.

- педагогический персонал, занятый в гос. задании по выполнению работы, занимает 56,6 и 56,65 шт.ед., фактическая численность 25 и 24 чел., что составляет 44,2 % и 42,4 % занятость и вакантных ставок 31,6 и 32,65.

- прочий персонал занимает 40,6 и 39,85 шт.ед., фактическая численность 29 и 28 чел., что составляет 71,4 % и 70,3 % занятость и вакантных ставок 11,6 и 11,85.

Работники, которые выполняют непосредственную работу в соответствии с Уставом, составляют 44,2 % и 42,4 % занятости от ставок, что влечет за собой увеличение нагрузки в 2 раза.

Согласно распоряжения министерства образования и науки Самарской области от 27.12.2018 № 951-р «Об утверждении коэффициентов увеличения фонда оплаты труда работников государственных образовательных учреждений дополнительного образования детей, государственных образовательных учреждений дополнительного профессионального образования» на 2019 год утвержден коэффициент на базовую часть оплаты труда 1,609. При фактическом штатном расписании на 01.01.2019 года коэффициент составляет 1,672 без изменения государственного задания. Таким образом, фактическое штатное расписание на 01.01.2019 составлено с увеличением базовой части фонда оплаты труда на АХП в размере 378 тыс.руб. в год, а базовая часть работников, выполняющих государственное задание, на данную сумму снижена.

Положением о распределении стимулирующих выплат определен порядок установления стимулирующих выплат сотрудникам учреждения, критерии и показатели оценки качества труда работников, периоды и сроки для установления выплат, а также установлены пропорции распределения стимулирующего фонда оплаты труда между различными категориями работников.

Оценка результативности и качества труда работников производится экспертной комиссией по рассмотрению листов оценивания эффективности деятельности сотрудников». Персональный состав комиссии по оценке эффективности утверждается приказом директора (от 12.12.2017 № 130-од, от 12.12.2018 № 162/1-од).

Решение комиссии оформляется протоколами заседания экспертной комиссии по определению эффективности качества труда работников. На основании протоколов заседания комиссии, директор учреждения один раз в год (в январе) издает приказ «Об утверждении надбавок за результативность и качество работы (эффективность труда) по итогам года», где устанавливается размер выплат (в процентном соотношении к окладу).

Листы оценивания эффективности деятельности для педагогических и непедагогических сотрудников единого образца, что не позволяет оценить результативность и качество работы (эффективность труда) каждого конкретного работника.

В листах самоанализа не нашли отражение следующие показатели:

- разработка и внедрение методических моделей, технологий, направленных на совершенствование методической подготовки педагогических работников ОО округа;
- разработка и внедрение учебно-методических комплектов (УМК),

обеспечивающих реализацию авторских, модифицированных образовательных программ, в т.ч. по внеурочной деятельности, факультативных и элективных курсов, курсов предпрофильной подготовки, утвержденных экспертным советом регионального уровня;

- методическое сопровождение педагогов, ОО округа по вопросам повышения качества образовательных результатов обучающихся ОО;

- организация и сопровождение деятельности территориальных учебно-методических объединений педагогов округа;

- наличие личных достижений (награды, гранты) по внедрению в практику современных образовательных технологий, полученных в мероприятиях, учрежденных Министерством Просвещения РФ, МОНСО, Общероссийским профсоюзом образования, благотворительными фондами РФ;

- результативность участия педагогических работников ОО округа в конкурсах профессионального мастерства, сопровождаемого методистом РЦ;

- организация инновационной деятельности педагогических работников и ОО округа;

- наличие личного сайта, профессионального блога, поддерживающего методическую деятельность педагогов ОО округа.

Не в полной мере отражены критерии по прочему персоналу.

Согласно распоряжения Министерства образования и науки Самарской области от 09.10.2019 № 865-р «О внесении изменения в распоряжение министерства образования и науки Самарской области от 05.07.2017 N 486-р "Об утверждении методических рекомендаций по распределению стимулирующего фонда труда работников подведомственных министерству образования и науки Самарской области образовательных учреждений и учреждений, созданных для реализации отдельных функций государственного управления в сфере образования и науки, в части установления надбавки за результативность и качество работы" перечень критериев, утвержденных Приказом министерства образования и науки Самарской области от 19.02.2009 № 28-од, может быть дополнен образовательным учреждением не более чем двадцатью критериями.

Х. Учет расчетов по заработной плате.

Коллективный договор между работодателем и работниками государственного бюджетного учреждения дополнительного профессионального образования Самарской области «Новокуйбышевский ресурсный центр» на 2017-2019 годы принят на Общем собрании работников 09.03.2017 г. (протокол № 2). Договор зарегистрирован в министерстве труда, занятости и миграционной политики Самарской области 10.03.2017 № 02022017.

Пунктом 5.10 Коллективного договора продолжительность рабочего времени сторожей определяется графиком сменности с ведением суммированного учета рабочего времени за учетный период – один календарный месяц.

Должностные оклады работников ГБУ ДПО «Новокуйбышевский РЦ», установлены в соответствии с Постановлением от 29.10.2008 г. №431 (с изменениями) и утверждены в штатном расписании.

Денежная выплата в целях содействия обеспечению книгоиздательской продукцией и периодическими изданиями в размере 150 руб. ежемесячно директору Учреждения в проверяемом периоде производилась неправомерно без приказа работодателя, только на основании собственного приказа руководителя (от 23.01.2019 № 5-к «Об установлении ежемесячной денежной выплаты педагогическим работникам ГБУ ДПО «Новокуйбышевский РЦ»).

Выплата директору производилась неправомерно без приказа работодателя. В результате чего неправомерная выплата данной субсидии руководителю Учреждения составила в 2019 году 839,20 руб. и 1245,69 руб. в 2018 году. Итого 2084,89 руб. (без учета отчислений во внебюджетные фонды).

Приказом от 14.01.2019 №19-од «О внесении изменений в приказ №170 –од от 25.12.2018 «Об утверждении итогов работы по оценке эффективности деятельности РЦ» установлено значение 1 балла критерий эффективности на период работы 2019 г., в соответствии со Сводным протоколом результатов по итогам заседания экспертной комиссии по утверждению значений критериев оценки эффективности работы за 2018 год, где были утверждены количество баллов каждого сотрудника.

В соответствии с п.5.6. Положения о распределении стимулирующего фонда оплаты труда работников, утвержденного приказом директора от 10.03.2017 № 43-од, коэффициент значения 1 балла в % на 2019 год должен составлять 3,9 % для сотрудников, выполняющих государственное задание, 5,2 % для сотрудников, выполняющих работы на финансово-экономическое обеспечение территориального управления.

Расчет коэффициента:

На выполнение государственного задания:

$$50\% \cdot (825707 - 9535 - 17336) = 399\,418 / 10367401,5 = 3,9\%$$

На финансово-экономическое обеспечение территориального управления :

$$50\% * (119070,92 - 9535 - 17336) = 46099,96 / 888952 = 5,2\%$$

В нарушение данного локально-нормативного акта издается приказ от 14.01.2019 № 19-од, где % значения 1 балла для сотрудников, выполняющих государственное задание, занижен и составляет 3,5 %, вместо 3,9 %; для сотрудников, выполняющих работы на финансово-экономическое обеспечение - 3,3 %, вместо 5,2 %.

Несоответствие приказа от 14.01.2019 № 19-од Положению об оплате труда расчета стоимости 1 балла привело к снижению стимулирующих выплат сотрудникам за результативность и качество работы (эффективность труда) от 166,86 руб. до 2162, 58 руб. и недоплате в год в размере 700,3 тыс.руб., тем самым были нарушены права работников, предусмотренные статьей 129 ТК РФ, согласно которой каждый имеет право на вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также компенсационные выплаты.

Приказом от 23.01.2019 №8-к «Об установлении размеров компенсационных и иных обязательных выплат из специальной части работникам Ресурсного центра» на период с января по декабрь 2019 года устанавливались ежемесячные доплаты в % к базовому должностному окладу. Надбавка педагогам за работу с обучающимися с ограниченными возможностями здоровья в приказе (и в расчетных листках сотрудников) отражена как «доплата за работу с вредными условиями труда (детьми с ОВЗ)».

Нарушен п.1.4. Постановления от 29.10.2008 № 431, согласно которого доплата за работу с вредными условиями труда и надбавка за работу с обучающимися с ОВЗ являются отдельными выплатами компенсационного характера. В Учреждении данные выплаты не разведены.

В нарушение п.5.2. постановления Правительства Самарской области от 29.10.2008 N 431 "Об оплате труда работников подведомственных министерству образования и науки Самарской области образовательных учреждений и учреждений, созданных для реализации отдельных функций государственного управления в сфере образования и науки, и утверждении методик расчета норматива финансового обеспечения образовательной деятельности на одного обучающегося (воспитанника)" в п. 5.12. Коллективного договора была установлена и производилась **выплата надбавки за выслугу лет работникам**, не отнесенным к работникам по профессиональным квалификационным группам должностей "Педагогические работники", "Работники физической культуры и спорта", "Работники сельского хозяйства", "Работники, должности которых не отнесены к профессиональным квалификационным группам", "Медицинские и фармацевтические работники",

"Работники культуры, искусства и кинематографии", "Работники печатных средств массовой информации", "Руководители, специалисты и служащие", "Учебно-вспомогательный персонал второго уровня".

Приказом от 23.01.2019г. № 6-к «Об установлении надбавок за выслугу лет в 2019 году» были неправомерно установлены выплаты: двум заместителям директора в размере 339,76 руб. ежемесячно на каждого, заместителю директора по административно-хозяйственной части в размере 339,76 руб. ежемесячно, главному бухгалтеру в размере 339,76 руб. ежемесячно, заместителю главного бухгалтера в размере 323,48 руб. ежемесячно, 2 руководителям структурного подразделения в размере 325,2 руб. ежемесячно на каждого, 8 руководителям отделов в размере 325,2 руб. ежемесячно на каждого, 2 уборщикам служебных помещений в размере 185,4 руб. и 92,7 руб. ежемесячно, 4 сторожам в размере 185,4 руб. ежемесячно на каждого, 5 водителям автомобиля в размере 195,96 руб. и 97,98 руб. ежемесячно, 1 дворнику в размере 185,4 руб. ежемесячно.

В ноябре 2019 года выплаты за выслугу лет с Парфенова И.С. были удержаны.

Завышены выплаты за выслугу лет в сумме в год 80,7 тыс. руб., что привело к неправомерному расходованию специального фонда оплаты труда.

На основании табеля учета рабочего времени, приказов руководителя, карточек-справок, лицевых счетов работников проведена выборочная проверка правильности начисления заработной платы.

Проверен расчет отпускных в 2019 году у Васильевой И.В., Дахиной Т.М., Ларкиной К.С.- замечаний нет.

Расчеты заработной платы сторожам произведены верно (Лишик О.Н., Жарикова Л.В.).

С целью проверки правильности начисления налога на доходы физических лиц выборочно проверены начисления заработной платы следующих сотрудников: за 2018 год – Секретова И.А., Тимченко Т.А., Сударова Е.О, Шуткова Л.И., Трегубов В.Н.;

за 2019 год – Васильева И.В., Емельянова Н.Г., Дорофеева Е.В., Ермолаева М.Н., Акимова М.Н. Расхождений по начислениям заработной платы и НДФЛ с данными Реестра сведений о доходах физических лиц не выявлено.

В проверяемом периоде в Учреждении на основании заключений по специальной оценки условий труда работникам, занятым на работах с вредными условиями труда, осуществлялась выплата водителям в размере 15 % от оклада согласно Коллективного договора учреждения.

XI. Проверка сохранности основных средств и товарно-материальных ценностей.

Аналитический и синтетический учет нефинансовых активов и основных средств ведется в оборотных ведомостях в соответствии с действующим порядком. Оборотные ведомости по материальным запасам распечатываются ежемесячно по всем материально ответственным лицам. Во всех оборотных ведомостях по нефинансовым активам за каждый месяц имеется запись «С остатками ознакомлены и согласны», дата и подписи всех ответственных лиц.

Сроки проведения инвентаризации, а также персональный состав комиссии определены в приказах № 147- од от 29.11.2018 г и № 205-од от 31.10.2019 г.

Документальное оформление результатов инвентаризации сначала фиксируется в инвентаризационных описях. На титульной странице имеется заключение комиссии, о чем свидетельствует запись, что остатки на счетах бухучета соответствуют фактическим данным.

Опись подписана всеми членами инвентаризационной комиссии. Описи закрыты, составлены акты о результатах инвентаризации (ф. 0504835). По итогам инвентаризации в 2018 году составлены Акты о результатах инвентаризации № 1 и №2 от 01.12.2018г. и №3-16 от 21.12.2018 г. за подписью членов комиссии, утверждены директором учреждения. По итогам инвентаризации в 2019 году составлены Акты о результатах инвентаризации № 1 -11 от 08.11.2019 г.

Материально ответственное лицо на первой странице описи дает расписку, в которой подтверждает, что у него нет претензий к членам комиссии и инвентаризация проведена в его присутствии.

Данные инвентаризации отражены в учете и отчетности того месяца, когда ее закончили и в годовой отчетности.

В соответствии с Инструкцией по бюджетному учету основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной (фактической) стоимости при приобретении.

При поступлении основных средств в Учреждение от Учредителей или поставщиков документация оформляется в соответствии с Методическими указаниями, утвержденными приказом Минфина России от 30 марта 2015 г. № 52н: акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) распечатывается и оформляется за подписью членов комиссии, делается отметка о принятии к учету с отображением бухгалтерских проводок и суммой за подписью главного бухгалтера. Издаётся приказ о вводе в эксплуатацию, принятии к учету и о назначении ответственных лиц за хранение.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Для организации бухгалтерского учета и обеспечения контроля за сохранностью

основных средств каждому инвентарному объекту основных средств, при принятии их к бухгалтерскому учету, присвоен соответствующий инвентарный номер. Учет основных средств по объектам ведется бухгалтерской службой с использованием инвентарных карточек учета основных средств.

В 2018 и 2019 году в ГБУ ДПО «Новокуйбышевский РЦ» имущество в оперативное управление не передавалось.

Учреждением ежегодно перед подготовкой к годовому отчету проводится инвентаризация денежных средств, ТМЦ. Инвентаризация основных средств проводится 1 раз в три года.

В нарушение п.1 ст.11 «Закона о бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N402-ФЗ в проверяемом периоде в Учреждении не проводилась инвентаризация активов (основные средства) и обязательств.

XII.Соблюдение налогового законодательства.

ГБУ ДПО «Новокуйбышевский РЦ» имеет лицензию на право оказывать образовательные услуги по реализации образовательных программ по видам образования, по уровням образования, по профессиям, по специальностям, направлениям подготовки (для профессионального образования), по видам дополнительного образования, поэтому услуги, оказываемые учреждением согласно пп.14 п.2 ст.149 НК РФ не облагаются НДС. Согласно п.1 ст.145 Налогового Кодекса РФ учреждение предоставляет Уведомление на освобождение от исполнения обязанностей учреждения, связанного с исчислением и уплатой налога на добавленную стоимость. Так как сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) за три календарных месяца не превышает два миллиона рублей, учреждение ежегодно подает документы, указанные в пункте 6 статьи 145 НК РФ, для получения Уведомления. В Учреждении имеется Уведомление об использовании права освобождения от НДС.

В целях налогообложения прибыли ГБУ ДПО «Новокуйбышевский РЦ» доходы и расходы признают методом начисления (ст. ст. 271, 272 НК РФ), то есть учитываются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств. Учреждение ежеквартально подает декларацию по налогу на прибыль, производит начисление и уплату налога на прибыль в отношении доходов, полученных от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства. Сроки представления деклараций не нарушались.

Транспортный налог устанавливается ст.356 Налогового Кодекса и законами субъектов Российской Федерации о налоге, вводится в действие в соответствии с настоящим Кодексом законами субъектов Российской Федерации о налоге и обязателен к уплате на территории соответствующего субъекта Российской Федерации.

Объектом налогообложения признаются все транспортные средства,

принадлежащие организации, зарегистрированные в установленном порядке, в соответствии с законодательством РФ. Налоговой базой для исчисления транспортного налога является мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах.

В проверяемом периоде Учреждение представляло в налоговый орган по месту нахождения налоговые декларации по транспортному налогу и производило начисление и уплату транспортного налога.

Налог на имущество организаций устанавливается ст.372 Налогового Кодекса и законами субъектов Российской Федерации, вводится в действие в соответствии с НК РФ, законами субъектов Российской Федерации и с момента введения в действие обязателен к уплате на территории соответствующего субъекта Российской Федерации.

Объектами налогообложения для российских организаций признается движимое и недвижимое имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета, если иное не предусмотрено статьями 378 и 378.1 Налогового Кодекса. Налогооблагаемая база по налогу на имущество формируется согласно ст.374,375 НК РФ. В проверяемом периоде Учреждение представляло в налоговый орган по месту нахождения налоговые расчеты по авансовым платежам и Налоговые декларации по налогу на имущество организаций.

Земельный налог устанавливается главой 31 Налогового Кодекса и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, вводится в действие и прекращает действовать в соответствии с НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и обязателен к уплате на территориях этих муниципальных образований.

Налогоплательщиками налога признаются организации и физические лица, обладающие земельными участками, признаваемыми объектом налогообложения в соответствии со ст.389 НК РФ, на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения. Объектом налогообложения признаются земельные участки, расположенные в пределах муниципального образования, на территории которого введен налог.

Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения в соответствии со статьей 389 НК РФ. Налогоплательщики-организации исчисляют сумму налога (сумму авансовых платежей по налогу) самостоятельно.

В проверяемом периоде Учреждение представляло в налоговый орган по месту нахождения земельного участка Налоговые декларации по земельному налогу, исчисляло и уплачивало авансовые платежи по земельному налогу.

В ходе проведения проверки нарушений не выявлено.

XIII. Анализ начисления и своевременной уплаты страховых взносов.

В проверяемом периоде Учреждением производились расчеты и сдача отчетности по страховым взносам в МИ ФНС и ФСС РФ.

По данным бухгалтерского баланса и данным Расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также расходам на выплату страхового обеспечения по состоянию на 31.12.18 г. и на 31.12.2019 г. задолженность Учреждения по расчетам страховых взносов (КОСГУ 213) отсутствует.

Сдача отчетов в проверяемом периоде осуществлялась в установленные законом сроки.

XIV. Учет первичных документов.

В учреждении применяются унифицированные формы первичных документов.

По заполнению первичных документов имеются следующие замечания:

- в таблице учета использования рабочего времени (апрель 2019 г.) используются исправления (корректор);

- в записках-расчетах об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска не отражается основание для предоставления отпуска (дата и номер приказа), отсутствует подпись ответственного исполнителя;

Нарушен п.7. ст.9. «Закона о бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N402-ФЗ, р.1 приказа от 30.03.2015 № 52н: допускаются исправления, оформленные неверно, не заполняются предусмотренные формой реквизиты документа (в таблице учета использования рабочего времени (апрель 2019 г.) используются исправления (корректор), не указывается в записках-расчетах основание для предоставления отпуска (дата и номер приказа) и отсутствует подпись ответственного исполнителя).

XV. Закупка товаров,

соблюдение Федерального Закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013 № 44-ФЗ

В ходе проверки были изучены: нормативные акты Учреждения, регламентирующие организацию и осуществление закупок товаров, работ, услуг; документы по осуществлению закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя); контракты (гражданско-правовые договоры), заключенные Заказчиком в проверяемом периоде (выборочно); реестры закупок.

В целях реализации требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ) в Учреждении функции контрактного управляющего приказом № 32-од от 07.03.2014 г. возложены на юрисконсульта Синотова Евгения Александровича. Должностные обязанности по осуществлению закупочной деятельности Учреждения Синотов Е.А. осуществляет в соответствии с требованиями ч.6 ст.38 Федерального закона 44-ФЗ, о чем свидетельствует Диплом о профессиональной переподготовке по программе дополнительного профессионального образования «Профессиональное управление государственными и муниципальными закупками» регистрационный номер 0000174 от 14.06.2017 года.

В соответствии с ч.6 ст.94 Федерального закона № 44-ФЗ и в целях обеспечения приемки поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг, результатов отдельного этапа исполнения контракта) при осуществлении закупок товаров (работ, услуг) для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, приказом Учреждения № 23-од от 16 января 2017 года создана и утверждена постоянно действующая единая комиссия по осуществлению закупок.

В соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ от 05.04.2013, Постановлением Правительства РФ от 29 октября 2015 г. N 1168 (ред. от 29.12.2016 г.) «Об утверждении Правил размещения в единой информационной системе в сфере закупок планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и Постановлением Правительства Самарской области №761 от 23.11.2015 (ред. от 01.12.2017 г.) и №750 от 23.11.2015 (ред. от 18.01.2019 г.), которые регламентируют порядок размещения и утверждения, сроки размещения планов закупок и планов-графиков, сроки формирования и размещения в ЕИС плана закупок на 2018 и 2019 гг. и планов-графиков на 2018 и 2019 гг. Учреждением не нарушены.

С начала 2018 года в план закупок и план-график вносились изменения. Последняя версия документа плана закупок опубликована 08.11.2018 года. Последняя версия документа плана-графика опубликована 12.11.2018 года. Согласно последней редакции плана-графика совокупный объем закупок Учреждения, планируемых в 2018 году, составляет 12 334 609,38 руб.

Годовой объем закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, указанный в плане-графике и плане закупок составляет 2 000 000,00 руб.

Годовой объем закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ, указанный в плане-графике и плане закупок составляет 6 167 305,29 руб.

В 2018 году Учреждением запланировано 24 закупки способом определения поставщика. Из них: 17 – аукцион в электронной форме на сумму НМЦК 4 634 172,57 руб., в том числе 12 закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций. Годовой объем закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций, предусмотренный планом-графиком - 3 678 931,92 руб., что в соответствии с частью 1 статьи 30 Федерального закона № 44-ФЗ составляет не менее чем пятнадцать процентов совокупного годового объема закупок, рассчитанного с учетом требований данной статьи.

С начала 2019 года в план закупок и план-график вносились изменения. Последняя версия документа плана закупок опубликована 30.12.2019 года.

Согласно последней редакции плана-графика совокупный объем закупок Учреждения, планируемых в 2019 году, составляет 12 809 796,20 руб.

Годовой объем закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, указанный в плане-графике и в плане закупок составляет 2 000 000,00 руб.

Годовой объем закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ, указанный в плане-графике и в плане закупок составляет 6 168 914,72 руб.

В 2019 году Учреждением запланировано 15 закупок способом определения поставщика. Из них: 7 – аукцион в электронной форме на сумму НМЦК 2 474 216,72 руб., в том числе 5 закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций. Годовой объем закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций, предусмотренный планом-графиком - 1 618 027,92 руб., что в соответствии с частью 1 статьи 30 Федерального закона № 44-ФЗ составляет не менее чем пятнадцать процентов совокупного годового объема закупок, рассчитанного с учетом требований данной статьи.

В проверяемом периоде Учреждением заключено контрактов (гражданско-правовых договоров) с единственным поставщиком:

2018 год

- 530 в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ на сумму 2 423 062,46руб.;

- 207 в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ на сумму 5 820 986,97 руб.;

- 2 в соответствии с пунктом 29 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ на сумму 1 221 291,05 руб.;

- 4 в соответствии с пунктом 8 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ на сумму 1 056 094,85 руб.;

2019 год

- 219 в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ на сумму 2 211 741,46руб.;

- 439 в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ на сумму 5 976 574,12 руб.;

- 1 в соответствии с пунктом 29 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ на сумму 1 214 593,43 руб.;

- 3 в соответствии с пунктом 8 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ на сумму 1 000 167,95 руб.

В ходе выборочной проверки заключенных Учреждением контрактов (гражданско-правовых договоров) с единственным поставщиком выявлены следующие нарушения:

- в 70% заключенных контрактов (гражданско-правовых договоров) нарушены требования части 2 статьи 34 Федерального закона 44-ФЗ (При заключении контракта не указано, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта);

- в 65% контрактов (гражданско-правовых договорах) отсутствует основание для их заключения (пункт, часть, статья Федерального закона 44-ФЗ) и источник финансирования;

- в 50% контрактов (гражданско-правовых договорах), заключенных без использования Системы, не прописанные пункты Перечня исключений, утвержденного Правительством Самарской области.

По результатам проведения электронных аукционов Учреждением в проверяемом периоде заключено 14 контрактов на сумму 2 788 169руб.

В ходе выборочной проверки вышеуказанных контрактов (гражданско-правовых договоров) нарушений в порядке приемки результатов, проведения экспертизы, нарушений требований части 2 статьи 34 Федерального закона 44-ФЗ не выявлено.

Источники финансирования по контрактам (гражданско-правовым договорам), заключенным Учреждением – средства областного бюджета Самарской области и внебюджетные средства (платные услуги).

В целях совершенствования закупочной деятельности при осуществлении закупок в соответствии с пунктами 4, 5 части 1 статьи 93 Федеральный закон № 44-ФЗ Постановление Правительства Самарской области № 803 от 26.12.2016 года утвердило Регламент осуществления малых закупок с использованием государственной информационной системы Самарской области «Автоматизированная информационная система государственного заказа Самарской области».

С 1 июля 2017 года государственные заказчики, бюджетные учреждения, при осуществлении малых закупок обязаны использовать Систему, за исключением закупок, Перечень которых утверждается Правительством Самарской области.

Учреждением в проверяемом периоде было заключено 229 договоров в соответствии с пунктами 4, 5, 8, 29 части 1 статьи 93 Федеральный закон № 44-ФЗ:

- 64 договора с использованием Системы;
- 1405 договоров без использования Системы.

Закупки по заключенным договорам без использования Системы входят в Перечень закупок, по которым заказчик имеет право не использовать Систему:

- п.1 (закупка товаров, работ, услуг на сумму, не превышающую 5000 рублей);
- п.4 (закупка услуг по развитию или эксплуатации информационных систем);
- п.11 (закупка определенных товаров, работ, услуг вследствие аварии, иных чрезвычайных ситуаций);
- п. 14 (закупка услуг по содержанию и ремонту нежилых помещений, переданных в безвозмездное пользование);
- п.19 (закупка услуг электросвязи);
- п.27 (закупка услуг страхования);
- п.28 (закупка услуг по периодическому медицинскому осмотру сотрудников);
- п.29 (закупка услуг экспертов, членов комиссий);
- п.31 (закупка услуг по повышению квалификации, подтверждению (повышению) квалификационной категории);
- п. 42 (закупка товаров, работ, услуг по техническому обслуживанию автотранспортных средств, находящихся на гарантийном обслуживании);
- п. 45 (закупка товаров, работ, услуг, которые относятся к сфере деятельности субъектов естественных монополий);
- п.57 (закупка на оказание услуг по поверке, калибровке, ремонту, техническому обслуживанию средств измерений);
- п.60 (закупка по выполнению работ переплету документов и оказанию иных архивных услуг);
- п.61 (закупка на оказание услуг на техническое обслуживание средств охраны);
- п.67 (закупка товаров, работ, услуг в целях срочного восстановления водоснабжения, водоотведения, теплоснабжения, газоснабжения);

- п.68 (закупка услуг по организации питания, проживания, проведения социально значимых массовых мероприятий);
- п.70 (закупка экипировки, инвентаря, наградной атрибутики в рамках организации социально значимых массовых мероприятий);
- п.81 (закупка услуг по сопровождению, обновлению установленного ПО для ведения бухгалтерского и кадрового учета);
- п.88 (закупка услуг по срочному ремонту кухонного, холодильного оборудования);
- п.92 (закупка услуг по обслуживанию узлов и линий внутренней телефонной связи).

Постановлением Правительства Самарской области № 306 от 17 мая 2019 года вводится обязанность заказчиков по внесению сведений о заключенном контракте/договоре в реестр малых закупок. В соответствии с п.5.25. данного постановления, в случае заключения контракта/договора без использования АИС заказчик обязан в течение 5 (пяти) рабочих дней с даты заключения контракта внести сведения о заключенном контракте/договоре в реестр малых закупок АИС.

Учреждением в проверяемом периоде не все сведения о контрактах/договорах, заключенных без использования Системы, были внесены в Систему. Тем самым Учреждением было нарушено ПП СО № 306 от 17 мая 2019 года.

В проверяемом периоде учреждением допускались нарушения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок:

-при заключении контрактов (гражданско-правовых договоров) выявлены нарушения норм статьи 34 Федеральный закон № 44-ФЗ в части отсутствия условий контракта;

- нарушение Постановление Правительства Самарской области № 306 от 17.05.2019 г.;

- суммы заключенных контрактов/договоров в 2018 г. (2 423 062,46 руб.) и 2019 г.(2 211 741,46 руб.) (на основании предоставленных Учреждением реестров контрактов) в соответствии с п.4 ч.1 ст. 93 44-ФЗ превышают годовой объем закупок.

Закупка товаров, работ, услуг производилась с нарушениями Федерального закона №44-ФЗ и Постановления от 17.05.2019 г. № 306.

Выводы по результатам проверки:

1. Деятельность учреждения соответствует Уставу.

2. Субсидии на выполнение государственного задания и нормативных затрат на содержание имущества в 2018 и 2019 годах освоены на 100%, целевые субсидии в 2018 освоены на 99,3%, в 2019 году освоены на 99,96%.
3. Выявлено неэффективное использование бюджетных средств в 2019 году, предоставляемых в виде целевых субсидий в размере 1260,45 руб. В годовой отчетности данная сумма отражена в составе дебиторской задолженности на 31.12.2019 г., является текущей, была учтена при оплате услуг будущего периода.
4. Нарушен п.1. ст.10. «Закона о бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N402-ФЗ. Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, не своевременно регистрируются и накапливаются в регистрах бухгалтерского учета.
5. Нарушен п.7. ст.9. «Закона о бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N402-ФЗ, п.1 приказа от 30.03.2015 № 52н. Не заполняются предусмотренные формой реквизиты документа (авансовые отчеты частично оформлялись без подписей ответственных лиц, не проставлялись бухгалтерские записи на лицевой стороне, в авансовом отчете от 20.12.2019 №29 записи на оборотной стороне не соответствуют приложенным первичным учетным документам).
6. Нарушен п.4.1. Постановления от 29.10.2008 №431, согласно которого компенсационные и иные обязательные выплаты расходуются в пределах объема средств, предусмотренных на специальную часть фонда оплаты труда, в 2018 году неправомерно были израсходованы средства, направленные на специальный фонд в размере 122,0 тыс.руб. (по Положению 9 %, фактически 9,47 %).
- Нарушен п.4.1. Постановления от 29.10.2008 №431, согласно которого компенсационные и иные обязательные выплаты расходуются в пределах объема средств, предусмотренных на специальную часть фонда оплаты труда, в 2019 году неправомерно были израсходованы средства, направленные на специальный фонд в размере 26 тыс.руб. по целевой субсидии (по Положению 13 %, фактически 13,79 %).
7. Расхождение оплаты труда педагогических работников от штатного расписания в марте 2019 года составила 488,0 тыс. руб. или 42 %, в октябре 2019 года 560,3 тыс.руб. или 48 %.
8. Согласно п. 2.2. Устава целью деятельности Центра является удовлетворение образовательных и профессиональных потребностей,

профессиональное развитие человека, обеспечение соответствия его квалификации меняющимся условиям профессиональной деятельности и социальной среды. Для педагогических работников, которые непосредственно выполняют работу, определенную уставной деятельностью и государственным заданием, в 2019 году на премирование было направлено 25%, то есть стимулирующий фонд на $\frac{3}{4}$ доли направлен на АХП, $\frac{1}{4}$ доли на педагогический персонал.

9. Неравномерное распределение фонда оплаты труда в течение 2019 года привело к образованию экономии в декабре в размере 760,4 тыс.руб..
10. На 01.01.2019 и на 01.10.2019 на 1 шт.ед. педагогического персонала приходится 1 шт.ед. АХП, на 1 физ.лицо педагогического персонала приходится 1,7 физ.лица АХП.
11. Работники, которые выполняют непосредственную работу в соответствии с Уставом, составляют 44,2 % и 42,4 % занятости от ставок, что влечет за собой увеличение нагрузки в 2 раза.
12. Согласно распоряжения министерства образования и науки Самарской области от 27.12.2018 № 951-р «Об утверждении коэффициентов увеличения фонда оплаты труда работников государственных образовательных учреждений дополнительного образования детей, государственных образовательных учреждений дополнительного профессионального образования» на 2019 год утвержден коэффициент на базовую часть оплаты труда 1,609. При фактическом штатном расписании на 01.01.2019 года коэффициент составляет 1,672 без изменения государственного задания. Таким образом, фактическое штатное расписание на 01.01.2019 составлено с увеличением базовой части фонда оплаты труда на АХП в размере 378 тыс.руб., а базовая часть работников, выполняющих государственное задание, на данную сумму снижена.
13. Листы оценивания эффективности деятельности для педагогических и непедагогических сотрудников единого образца, что не позволяет оценить результативность и качество работы (эффективность труда) каждого конкретного работника.
14. Неправомерная выплата без приказа работодателя в целях содействия обеспечению книгоиздательской продукцией и периодическими изданиями в размере 150 руб. ежемесячно руководителю Учреждения составила 2084,89 руб. (без учета отчислений во внебюджетные фонды).

15. Несоответствие приказа от 14.01.2019 № 19-од Положению об оплате труда расчета стоимости 1 балла привело к снижению стимулирующих выплат сотрудникам за результативность и качество работы (эффективность труда) от 166,86 руб. до 2162, 58 руб. и, следовательно, недоплате в год в размере 700,3 тыс.руб., тем самым нарушая права работника, предусмотренные статьей 129 ТК РФ, согласно которой каждый имеет право на вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также компенсационные выплаты.
16. В нарушение п.1.4. Постановления от 29.10.2008 № 431, согласно которого доплата за работу с вредными условиями труда и надбавка за работу с обучающимися с ОВЗ являются отдельными выплатами компенсационного характера. В Учреждении данные выплаты не разведены.
17. Завышены выплаты за выслугу лет в сумме в год 80,7 тыс. руб., что привело к неправомерному расходованию специального фонда оплаты труда.
18. В нарушение п.1 ст.11 «Закона о бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N402-ФЗ в проверяемом периоде в Учреждении не проводилась инвентаризация активов (основные средства) и обязательств.
19. Нарушен п.7. ст.9. «Закона о бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N402-ФЗ, п.1 приказа от 30.03.2015 № 52н: допускаются исправления, оформленные неверно, не заполняются предусмотренные формой реквизиты документа (в таблице учета использования рабочего времени (апрель 2019 г.) используются исправления (корректор), не указывается в записках-расчетах основание для предоставления отпуска (дата и номер приказа) и отсутствует подпись ответственного исполнителя).
20. При проверке соблюдение налогового законодательства нарушений не выявлено.
21. При анализе начисления и своевременной уплаты страховых взносов нарушений не выявлено.
22. Закупка товаров, работ, услуг производилась с нарушениями Федерального закона №44-ФЗ и Постановления от 17.05.2019 г. № 306.

Предложения:

1. Руководителю учреждения усилить финансовый контроль за использованием бюджетных средств и ведением бухгалтерского учета.

2. Штатное расписание привести в соответствие с уставными целями и фактической потребностью физических лиц.
3. Согласно распоряжения Министерства образования и науки Самарской области от 09.10.2019 № 865-р конкретизировать стимулирующие выплаты за фактические показатели в соответствии с Приказом министерства образования и науки Самарской области от 19.02.2009 № 28-од.
4. Не допускать нарушений, выявленных по результатам проверки Учреждения, в рамках реализации Федерального закона от 5 апреля 2013 года №44-ФЗ и Постановления от 17.05.2019 г. № 306.

Начальник отдела экономики образования

Ю.И. Седельникова

« » _____ г.

Начальник отдела организации
образовательных ресурсов

Н.В.Аникина

« » _____ г.

Главный специалист
отдела экономики образования

А.Ю.Сердиткина

« » _____ г.

И.о.директора
ГБУ ДПО «Новокуйбышевский РЦ»

Е.Н.Евдокимова

« » _____ г.

Акт отпечатан в 2 экземплярах:

один экз. - Поволжскому управлению министерства образования и науки Самарской области;

один экз. – ГБУ ДПО «Новокуйбышевский ресурсный центр»

Один экземпляр акта на 48 страницах с приложениями получен:

И.о.директора
ГБУ ДПО «Новокуйбышевский РЦ»

Е.Н.Евдокимова

Перечень нормативных документов, используемых при проверке.

Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями) - далее «Закон о бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ;

Федеральный закон от 29 декабря 2012 г. № 273-ФЗ "Об образовании в Российской Федерации" – далее «Закон об образовании» от 29.12.2012 № 273-ФЗ;

Приказ Минфина России от 30.03.2015 г. N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" (с изменениями и дополнениями)- Приказ от 30.03.2015 №52н;

Приказ Минфина России от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (с изменениями и дополнениями) - Приказ от 16.12.2010 № 174н;

Приказ Минфина России от 01.12.2010 №157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (с изменениями и дополнениями)- Приказ от 01.12.2010 №157н;

Постановление Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922 г. «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» (с изменениями и дополнениями) - Постановление от 24.12.2007 № 922;

Постановление Правительства Самарской области от 29.10.2008 N 431 «Об оплате труда работников подведомственных министерству образования и науки Самарской области образовательных учреждений и учреждений, созданных для реализации отдельных функций государственного управления в сфере образования и науки, и утверждении методик расчета нормативных затрат на оказание государственных услуг в сфере образования в расчете на одного обучающегося, воспитанника за счет средств областного бюджета" (с изменениями и дополнениями) – Постановление от 29.10.2008 №431;

Постановление Правительства Самарской области от 21.02. 2005 г. N 22 "Об установлении педагогическим работникам образовательных учреждений, и

учреждений - центров психолого-педагогической медицинской и социальной помощи, находящихся в ведении Самарской области, ежемесячной денежной выплаты" (с изменениями и дополнениями) - Постановление от 21.02.2005 №22;

Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 г. N 49 "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств" (с изменениями и дополнениями) - Приказ Минфина от 13.06.1995 г. №49;

Приказ министерства образования и науки Самарской области от 19.02.2009 30-од «Об утверждении видов, условий и порядка установления стимулирующих выплат руководителям подведомственных министерству образования и науки Самарской области образовательных учреждений и учреждений, созданных для реализации отдельных функций государственного управления в сфере образования и науки» (с изменениями и дополнениями) - Приказ от 19.02.2009 № 30-од;

Приказ министерства образования и науки Самарской области от 19.02.2009 28-од «Об утверждении примерных перечней критериев, позволяющих оценить результативность и качество работы (эффективность труда) работников подведомственных министерству образования и науки Самарской области образовательных учреждений и учреждений, созданных для реализации отдельных функций государственного управления в сфере образования и науки» (с изменениями и дополнениями) - Приказ от 19.02.2009 № 28-од;

Постановление Правительства Самарской области от 15.01.2018 г №8 «Об установлении отдельного расходного обязательства Самарской области»- Постановление от 15.01.2018 №8;

Постановление Правительства Самарской области от 16.12.2019 г №935 «Об установлении отдельного расходного обязательства Самарской области»- Постановление от 16.12.2019 №935;

Постановление Правительства Самарской области от 31.10.2007 N 230 "Об утверждении Методики расчета затрат на выполнение за счет средств областного бюджета государственными учреждениями, подведомственными министерству образования и науки Самарской области, работ, предусмотренных государственным заданием"(с изменениями и дополнениями) – Постановление от 31.10.2007 № 230;

Распоряжение министерства образования и науки Самарской области от 05.07.2017 N 486-р "Об утверждении методических рекомендаций по распределению стимулирующего фонда труда работников подведомственных министерству образования и науки Самарской области образовательных учреждений и учреждений, созданных для реализации отдельных функций государственного управления в сфере образования и науки, в части установления надбавки за результативность и качество работы"- распоряжение от 05.07.2017 N 486-р;

Федеральный закон от 5 апреля 2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и

муниципальных нужд» (с изменениями и дополнениями) - Федеральный закон № 44-ФЗ.

Приложение 2

К проверке представлено государственное задание Учреждения на оказание государственных услуг (выполнение работ) физическим и юридическим лицам на 2018 год, на 2019 год и плановые периоды 2020-2021 гг., утвержденные руководителем Поволжского управления министерства образования и науки Самарской области. В соответствии с государственным заданием на 2018 и 2019 гг. учреждение оказывало государственные услуги по реализации дополнительного профессионального образования, осуществляемого посредством реализации дополнительных профессиональных программ: повышение квалификации и профессиональная переподготовка.

В целях предоставления субсидий Учреждению в 2018 и 2019 году между министерством образования и науки Самарской области в лице руководителя Поволжского управления Сазоновой С.Н., действующего на основании Доверенности, с одной стороны и Учреждением в лице директора Парфеновой Ольги Ивановны, действующей на основании Устава, заключены соглашения от 09 января 2018 года и 9 января 2019 года № 6 «О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение государственного задания» и от 9 января 2018 и от 9 января 2019 № 6/1 «О порядке и условиях предоставления субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации» (далее – Соглашение). В соответствии с Соглашениями, а также изменений к ним, Учреждению определены субсидии на 2018 и 2019 годы в размерах, указанных в таблице № 1.

Таблица №1

Информация о выделенных в 2018 и 2019 г.г. субсидий на выполнение государственного задания и целевых субсидий.

Наименование субсидии	2018 год			2019 год		
	На начало отчетного периода, руб.	Изменения руб.	На конец отчетного периода, руб.	На начало отчетного периода, руб.	Изменения, руб.	На конец отчетного периода, руб.
Нормативные затраты на оказание бюджетным учреждением государственных услуг (работ)	39 368 000,0	+ 132 000,0	39 500 000,0	35 715 000,0	+445 000,0	36 160 000,0
Итого по гос.заданию	39 368 000,0	+ 132 000,0	39 500 000,0	35 715 000,0	+445 000,0	36 160 000,0
Затраты на выплату ежемесячной денежной выплаты педагогическим	84 000,0	-3 000,0	81 000,0	80 000,0	-9 000,0	71 000,0

работникам учреждения (в том числе руководящим работникам, деятельность которых связана с образовательным процессом) в целях содействия обеспечению их книгоиздательской продукцией и периодическими изданиями						
Затраты на предоставление в 2018 году субсидий из областного бюджета государственным бюджетным образовательным учреждениям Самарской области, государственным автономным образовательным учреждениям Самарской области, а также государственным бюджетным учреждениям Самарской области – центрам психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации на проведение обязательных периодических медицинских осмотров (обследований) работников учреждений.	186 000,0	-	186 000,0	-	-	-
Затраты на оплату широкополосного доступа учреждений к сети Интернет с использованием средств контентной фильтрации информации государственным (областным) образовательным учреждениям, расположенным на территории Самарской области, в том числе детям-инвалидам, находящимся на индивидуальном обучении и получающим общее образование в дистанционной форме в государственных (областных) образовательных учреждениях, расположенных на территории Самарской области	115 000,0	+5 708,00	120 708,00	48 000,0	+76 014,45	124 014,45

Затраты на финансово-экономическое обеспечение деятельности государственных организаций Самарской области в сфере образования, подведомственных министерству образования и науки Самарской области.	-	-	-	4 388 000,0	-	4 388 000,0
Затраты на приобретение основных средств для государственных образовательных учреждений Самарской области, государственных бюджетных учреждений Самарской области – центров психолого – педагогической, медицинской и социальной помощи.		+100 000,0	100 000,0	-	+100 000,0	100 000,0
Затраты на проведение выставочных мероприятий, совещаний, конференций, семинаров, форумов, смотров, в сфере образования, фестивалей, конкурсов, в том числе сисеты чемпионатов «Молодые профессионалы» (Worldskills Russia) Самарской области, соревнований, олимпиад, праздников.	-	+104 550,0	104 550,0	-	-	-
Затраты на осуществление в декабре 2019 года единовременной денежной выплаты в размере 9500 (девяти тысяч пятисот) рублей педагогическим работникам, профессорско – преподавательскому составу и научным работникам государственных образовательных учреждений дополнительного профессионального образования (повышения квалификации) специалистов, учреждений для детей, нуждающихся в психолого-педагогической и медико-				-	+ 235 011,00	235 011,00

социальной помощи, подведомственных министерству образования и науки Самарской области.						
Итого целевые субсидии	385 000,0	+207 258,0	592 258,00	4 516 000,0	+402 025,45	4 918 025,45

Приложение 3

Анализ исполнения бюджета по субсидии на выполнение государственного задания и целевых субсидий, произведенных Учреждением на 31.12.2018 года, в соответствии с Отчетами об исполнении учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности (форма 0503737) за 2018 год.

Таблица №2

КВР	Наименование статьи расходов	За счет субсидии на выполнение гос. задания и нормативных затрат на содержание имущества, руб.			
		Поступления, руб.	Кассовый расход, руб.	% исполнения	Остаток субсидий, руб.
111	Фонд оплаты труда учреждений	26 056 320,68	26 056 320,68	100	0
112	Иные выплаты персоналу учреждения, за исключением ФОТ	28 816,94	28 816,94	100	0
119	Взносы по обязатель. соц. страхованию на выплаты по оплате труда	7 822 679,32	7 822 679,32	100	0
244	Прочая закупка товаров, работ и услуг, для обеспечения гос.(муниц.) нужд	4 506 183,06	4 506 183,06	100	0
851	Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	1 072 000,0	1 072 000,0	100	0

852	Уплата прочих налогов, сборов	14 000,0	14 000,0	100	0
	Всего расходов	39 500 000,0	39 500 000,0	100	0

Таблица № 3

КВР	Наименование статьи расходов	За счет субсидии на иные цели, руб.			
		Поступления, руб.	Кассовый расход, руб.	% исполнения	Остаток субсидий, руб.
111	Фонд оплаты труда учреждений	62 210,00	59 161,51	95,1	3048,49
119	Взносы по обяз. соц. страхованию на выплаты по оплате труда	18 790,00	17 838,67	94,9	951,33
244	Прочая закупка товаров, работ и услуг, для обеспечения гос.(муниц.) нужд	511 258,00	511 258,00	100	0
	Всего расходов	592 258,00	588 258,18	99,3	3 999,82

Анализ исполнения бюджета по субсидии на выполнение государственного задания и целевых субсидий, произведенных Учреждением на 31.12.2019 года в соответствии с Отчетами об исполнении учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности (форма 0503737) за 2019 год.

Таблица № 4

КВР	Наименование статьи расходов	За счет субсидии на выполнение гос. задания и нормативных затрат на содержание имущества, руб.			
		Поступления, руб.	Кассовый расход, руб.	% исполнения	Остаток субсидий, руб.
111	Фонд оплаты труда учреждений	23 382 953,23	23 382 953,23	100	0
112	Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	14 214,36	14 214,36	100	0
119	Взносы по обяз. соц. страхованию на выплаты по оплате труда	7 032 046,77	7 032 046,77	100	0
244	Прочая закупка товаров, работ и услуг, для обеспечения гос.(муниц.) нужд	4 674 785,64	4 674 785,64	100	0
851	Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	1 042 000,00	1 042 000,00	100	0
852	Уплата прочих налогов, сборов	14 000,00	14 000,00	100	0
	Всего расходов	36 160 000,00	36 160 000,00	100	0

Таблица № 5

КВР	Наименование статьи расходов	За счет субсидии на иные цели, руб.			
		Поступления, руб.	Кассовый расход, руб.	% исполнения	Остаток субсидий, руб.
111	Фонд оплаты труда учреждений	3 520 744,36	3 519 212,45	99,96	1 531,91

119	Взносы по обяз. соц. страхованию на выплаты по оплате труда	1 059 266,64	1 058 753,72	99,95	512,92
244	Прочая закупка товаров, работ и услуг, для обеспечения гос.(муниц.) нужд	338 014,45	338 014,45	100	0
	Всего расходов	4 918 025,45	4 915 980,62	99,96	2 044,83

Приложение 4

В 2018 году предоставлены следующие целевые субсидии:

Таблица №6

Наименование субсидий	Плановые показатели, руб.	Начислено по данным бухгалтерского учета, руб.	Кассовый расход (УРМ), руб.	Отклонения /гр.4-гр.3/ (+переплата /-долг), руб.	Основания для выплаты субсидий
1	2	3	4	5	6
Затраты на выплату ежемесячной денежной выплаты педагогическим работникам учреждения (в том числе руководящим работникам, деятельность которых связана с образовательным процессом) в целях содействия обеспечению их книгоиздательской продукцией и периодическими изданиями	81 000,0	77 000,18	77 000,18	-	Приказ от 22.01.18г. № 7-к
Затраты на предоставление в 2018 году субсидий из областного бюджета государственным бюджетным образовательным учреждениям Самарской области, государственным автономным образовательным учреждениям Самарской области, а также государственным бюджетным учреждениям Самарской области – центрам психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации на проведение обязательных	186 000,0	186 000,0	186 000,0	-	Выплаты производились в соответствии с договором на проведение периодического медицинского осмотра №553/н от 30.08.2018 с ООО «Эксперт-Профит» (акт от 19.09.2018 №1384).

периодических медицинских осмотров (обследований) работников учреждений.					
Затраты на оплату широкополосного доступа учреждений к сети Интернет с использованием средств контентной фильтрации информации государственным (областным) образовательным учреждениям, расположенным на территории Самарской области, в том числе детям-инвалидам, находящимся на индивидуальном обучении и получающим общее образование в дистанционной форме в государственных (областных) образовательных учреждениях, расположенных на территории Самарской области	120 708,0	120 708,0	120 708,0	-	Выплаты производились в соответствии с контрактами от 01.01.18 № 235091723/01 и от 01.07.2018 № 235091723/01 заключенными с ПАО «Ростелеком» и ежемесячной оплатой, по факту оказания услуг.
Затраты на приобретение основных средств для государственных образовательных учреждений Самарской области, государственных бюджетных учреждений Самарской области – центров психолого – педагогической, медицинской и социальной помощи.	100 000,0	100 000,0	100 000,0	-	Выплаты производились в соответствии с контрактами от 03.12.18 № 0142200001318015024 -0164949-01 на поставку товара с ООО «АйТи-интегратор», Договор от 06.12.2018 № ПФУТ-001981 на поставку товара и от 06.12.2018 № ПФУТ-001985 на поставку товара от ООО «Профит», а так же товарной накладной от 03.12.2018 № 486 (ООО «АйТи-интегратор»), УПД от 12.12.18 № УТ-1844 и № EN – 1845 (ООО «Профит»)
Затраты на проведение выставочных мероприятий, совещаний, конференций, семинаров, форумов, смотров, в сфере образования, фестивалей, конкурсов, в том числе системы чемпионатов «Молодые профессионалы» (Worldskills Russia) Самарской области, соревнований, олимпиад, праздников.	104 550,0	104 550,0	104 550,0	-	Выплаты производились в соответствии с договором на оказание услуг от 24.10.18 № 310 с ООО «МТЛ-ОТЕЛЬ», от 26.10.2018 № 53 с ООО «Технология», договор на оказание транспортных услуг по перевозке № 126 от 26.10.2018 г. с ООО «АвтоСтар», а так же Актом сдачи-приемки оказанных услуг б/н от 30.10.2018 (ООО «Технология»), УПД от 31.10.18 № 3849 (ООО «МТЛ-ОТЕЛЬ») и Актом об оказании услуг от

					31.10.18 (ООО «АвтоСтар»)
Итого целевые субсидии	592 258,0	588 258,18	588 258,18	-	

В 2019 году предоставлены следующие целевые субсидии:

Таблица №7

Наименование субсидий	Плановые показатели, руб.	Начислено по данным бухгалтерского учета, руб.	Кассовый расход (УРМ), руб.	Отклонения /гр.4-гр.3/ (+переплата /-долг), руб.	Основания для выплаты субсидий
1	2	3	4	5	6
Затраты на выплату ежемесячной денежной выплаты педагогическим работникам учреждения (в том числе руководящим работникам, деятельность которых связана с образовательным процессом) в целях содействия обеспечению их книгоиздательской продукцией и периодическими изданиями	71 000,0	68 955,17	68955,17	-	Приказ от 23.01.19 № 5-к
Затраты на оплату широкополосного доступа учреждений к сети Интернет с использованием средств контентной фильтрации информации государственным (областным) образовательным учреждениям, расположенным на территории Самарской области, в том числе детям-инвалидам, находящимся на индивидуальном обучении и получающим общее образование в дистанционной форме в государственных (областных) образовательных учреждениях, расположенных на территории Самарской области	124 014,45	122 754,0	124 014,45	+1260,45	Выплаты производились в соответствии с контрактом от 30.07.19 № 235091723/01 и от 09.01.19 №235091723/01 , заключенным с ПАО «Ростелеком», с ежемесячной оплатой, по факту оказания услуг.
Затраты на финансово-экономическое обеспечение деятельности государственных организаций Самарской области в сфере образования, подведомственных министерству	4 388 000,0	4 388 000,0	4 388 000,0	-	Соглашение от 09.01.2019 № 6/1 о порядке и условиях предоставления субсидий в соответствии с

образования и науки Самарской области.					абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (с дополнениями)
Затраты на приобретение основных средств для государственных образовательных учреждений Самарской области, государственных бюджетных учреждений Самарской области – центров психолого – педагогической, медицинской и социальной помощи.	100 000,0	100 000,0	100 000,0	-	Выплаты производились в соответствии с контрактом от 23.08.19 № 25/08.2019 на поставку товара с ИП Брусянцев Ю.А. и УПД от 04.09.2019 №НФ-395.
Затраты на осуществление в декабре 2019 года единовременной денежной выплаты в размере 9500 (девяти тысяч пятисот) рублей педагогическим работникам, профессорско – преподавательскому составу и научным работникам государственных образовательных учреждений дополнительного профессионального образования (повышения квалификации) специалистов, учреждений для детей, нуждающихся в психолого-педагогической и медико-социальной помощи, подведомственных министерству образования и науки Самарской области.	235 011,0	235 011,0	235 011,0	-	Приказ от 25.12.2019 №107-к
Итого целевые субсидии	4 918 025,45	4 914 720,17	4 915 980,62	+1 260,45	

На конец отчетного периода 31.12.2018 г. дебиторская задолженность:

КОСГУ 120 «Доходы от аренды активов» - задолженность в сумме 274 050,0 руб. за услуги аренды по контрагенту ЧПОУ НУЦ «Автокадры» (договор от 01.11.2016 № 5267) **(по приносящей доход деятельности);**

КОСГУ 130 «Доходы от оказания платных услуг» - задолженность в сумме 6783 руб. образовалась по контрагенту ЧПОУ НУЦ «Автокадры» (договор от 01.11.2016 № 5267) **(по приносящей доход деятельности);**

КОСГУ 221 «Услуги связи» - задолженность в сумме 1594,11 руб. образовалась в связи с переплатой за услуги связи по контрагентам (ОАО «Мегафон» в сумме 1178,76 руб. – договор от 01.01.2018 № 1001234506; ПАО «Ростелеком» в сумме 415,35 руб. – договор от 01.01.2018 №717-Н) **(по субсидиям на выполнение государственного задания);**

КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» - задолженность в сумме 10 902,14 руб. образовалась в связи с переплатой платежей за электроэнергию по контрагенту ПАО «Самараэнерго», договор от 01.01.2018 № 03-1254Э **(по субсидиям на выполнение государственного задания);**

КОСГУ 225 «Услуги по содержанию имущества» - задолженность в сумме 200 руб. образовалась в связи с переплатой за заправку картриджей по контрагенту ООО «Профит» – договор от 13.02.2018 № 13/022018 **(по субсидиям на выполнение государственного задания);**

КОСГУ 340 «Материальные запасы» задолженность в сумме 464,24руб. образовалась в связи с переплатой за ГСМ по контрагенту ООО «Ликард» (договор от 28.09.2018 № RU 280008290) **(по приносящей доход деятельности);**

КОСГУ 221 «Услуги связи» - задолженность в сумме 7467,89 руб. образовалась в связи с переплатой за услуги связи по контрагентам (ООО «Престиж Интернет» в сумме 2000,10 руб. – договор от 31.12.2013 № SMR01737/14; ПАО «Ростелеком» в сумме 5467,79 руб. – договор от 01.07.2018 № 235091723/1) **(по субсидиям на иные цели);**

На конец отчетного периода 31.12.2018 г. кредиторская задолженность:

КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» - задолженность в сумме 31794,17 руб. образовалась в связи с недоплатой платежей за коммунальные услуги (944,74 руб. по контрагенту НМУП «Водоканал» - договор от 01.01.2018 № 255), 30849,43 руб., по контрагенту ПАО «Т-Плюс» - договор от 01.01.18 № 20320 **(по приносящей доход деятельности);**

КОСГУ 340 «Материальные запасы» задолженность в сумме 3971,08 руб. образовалась в связи с недоплатой за товары (мин. вода) по контрагенту ООО «Солнышко» (договор от 12.10.2018 №б/н) **(по приносящей доход деятельности);**

КОСГУ 291 «Налоги, пошлины, сборы» задолженность в сумме 45029 руб. образовалась в связи с начислением налога на ЕНВД в декабре 2018 года **(по приносящей доход деятельности);**

КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» - задолженность в сумме 4160 руб. образовалась в связи с недоплатой за проведение медицинского осмотра водителей в декабре 2018 года по контрагенту ГБУЗ «Самарский областной наркологический диспансер» (договор от 09.01.2018 № 35-П-Н/18) **(по субсидиям на выполнение государственного задания);**

КОСГУ 291 «Прочие расходы» задолженность в сумме 96527,68 руб. образовалась в связи с недоплатой налога на имущество (35378 руб.), транспортного налога (5589 руб.), налога на землю (55 560,68 руб.) за 2018 год **(по субсидиям на выполнение государственного задания);**

На конец отчетного периода 31.12.2019 г. дебиторская задолженность:

КОСГУ 120 «Доходы от аренды активов» - задолженность в сумме 260 890,0 руб. образовалась за услуги аренды по контрагенту ЧПОУ НУЦ «Автокадры» (договор от 01.11.2016 № 5267,) **(по приносящей доход деятельности);**

КОСГУ 130 «Доходы от оказания платных услуг» - задолженность в сумме 12 549 руб. образовалась по контрагенту ЧПОУ НУЦ «Автокадры» (договор от 01.11.2016 №5267в/у) **(по приносящей доход деятельности);**

КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» - задолженность в сумме 21 876,84 руб. образовалась в связи с переплатой за услуги электроэнергии по контрагенту ПАО «Самараэнерго» (договор от 24.12.2018 № 03-1254Э) **(по приносящей доход деятельности);**

КОСГУ 221 «Услуги связи» - задолженность в сумме 3 594,24 руб., образовалась в связи с переплатой за услуги связи по контрагентам (ОАО

«Мегафон» в сумме 1883,39 руб. – договор от 01.01.2019 № 1001234506 ; ПАО «Ростелеком» в сумме 1710,85 руб. – договор от 01.01.2019 № 717-Н) **(по субсидиям на выполнение государственного задания);**

КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» - задолженность в сумме 65 093,35 руб. образовалась в связи с переплатой за коммунальные услуги; в сумме 58845,35 руб. по контрагенту ПАО «Самараэнерго» (договор от 24.12.2018 № 03-1254Э) в сумме 6248 руб. по контрагенту НМУП «Водоканал» (договор от 01.01.2019 № 255) **(по субсидиям на выполнение государственного задания);**

КОСГУ 225 «Услуги по содержанию имущества» - задолженность в сумме 200 руб. образовалась в связи с переплатой за заправку картриджей по контрагенту ООО «Профит» – договор от 29.03.2019 № 580 **(по субсидиям на выполнение государственного задания);**

КОСГУ 227 «Услуги по страхованию» - задолженность в сумме 4462,82 руб. образовалась в связи с переплатой за страхование автотранспорта по контрагенту ООО «ПСА» – договор от 03.09.2019 № 6003208456 **(по субсидиям на выполнение государственного задания);**

КОСГУ 221 «Услуги связи» - задолженность в сумме 8 728,34 руб., образовалась в связи с переплатой за услуги связи по контрагентам (ООО «ПрестижИнтернет» в сумме 2000,10 руб. – договор от 31.12.2013 № SMR01737/14; ПАО «Ростелеком» в сумме 6728,24 руб. – договор от 01.07.2018 № 235091723/1, договор от 01.07.2019 № 235091723/01) **(по субсидиям на иные цели);**

На конец отчетного периода 31.12.2019 г. кредиторская задолженность:

КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» - задолженность в сумме 25701,18 руб. образовалась в связи с недоплатой платежей за коммунальные услуги (1122,40 руб. по контрагенту НМУП «Водоканал» (договор от 01.01.2019 № 255), 24578,78 руб. по контрагенту ПАО «Т-Плюс» – договор от 01.01.19 № 20320 **(по приносящей доход деятельности);**

КОСГУ 342 «Приобретение продуктов питания» задолженность в сумме 2771,57 руб. образовалась в связи с недоплатой по контрагенту ООО «Благость» (договор от 11.12.2019 № 11/12) **(по приносящей доход деятельности);**

КОСГУ 290 «Прочие расходы» задолженность в сумме 42 291 руб. образовалась в связи с переплатой налога ЕНВД за 2019 год **(по приносящей доход деятельности);**

КОСГУ 225 «Услуги по содержанию имущества» - задолженность в сумме 200 руб. образовалась в связи с недоплатой за ремонт картриджей по контрагенту ИП

«Брусянцев» – договор от 15.11.19 № б/н (по субсидиям на выполнение государственного задания);

КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» - задолженность в сумме 1365 руб. образовалась в связи с недоплатой за проведение медицинского осмотра водителей в декабре 2019 года по контрагенту ГБУЗ «Самарский областной наркологический диспансер» (договор от 09.01.2019 № 41-П-Р/19) (по субсидиям на выполнение государственного задания);

КОСГУ 290 «Прочие расходы» задолженность в сумме 111359,68 руб.

образовалась в связи с недоплатой налога на имущество, транспортного налога, налога на землю за 2019 год (по субсидиям на выполнение государственного задания);

Сравнительный анализ дебиторской задолженности (в т.ч. задолженность, которую невозможно взыскать) и кредиторской задолженности (в т.ч. просроченной задолженности) за отчетный период 2018-2019 года приведен в Таблице № 8:

Таблица № 8

Дебиторская задолженность					
2018 год		2019 год		отклонение /изменение относительно предыдущего отчетного года (%)	
всего	в т.ч. невозможная к взысканию	всего	в т.ч. невозможная к взысканию	всего	в т.ч. невозможная к взысканию
301 461,38	-	377 394,59	-	увеличение на 25,18%	

Кредиторская задолженность					
2018 год		2019 год		отклонение /изменение относительно предыдущего отчетного года (%)	
всего	в т.ч. с истекшим сроком исковой давности	всего	в т.ч. с истекшим сроком исковой давности	всего	в т.ч. с истекшим сроком исковой давности

216 859,93		183 688,43		Снижение на 15,29%	
------------	--	------------	--	-----------------------	--

Согласно п.27 и 28 Приказа Минфина РФ от 31 декабря 2016 г. N 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности" задолженность является краткосрочной (текущей), которая должна быть погашена в течение 12 месяцев после отчетной даты в пределах текущего срока договора.

АКТ

по осуществлению контроля за целевым и эффективным использованием
государственным бюджетным учреждением дополнительного
профессионального образования Самарской области «Новокуйбышевский
ресурсный центр» внебюджетных средств за 2018 и 2019 годы

г. Новокуйбышевск

«___» мая 2020 года

В соответствии с распоряжением Поволжского управления министерства образования и науки Самарской области от 11.03.2020 № 50-р «По осуществлению контроля за целевым и эффективным использованием государственными образовательными организациями внебюджетных средств», проведена проверка в составе:

Председатель комиссии – Седельникова Ю.И. - начальник отдела экономики образования Поволжского управления министерства образования и науки Самарской области;

Члены комиссии:

Главный специалист отдела экономики образования Поволжского управления Сердиткина А.Ю.

Начальник отдела организации образовательных ресурсов Поволжского управления Аникина Н.В.

Главный специалист отдела организации образовательных ресурсов Поволжского управления Клычкова М.С.

Ведущий бухгалтер-ревизор ГБУ ДПО «Новокуйбышевский РЦ» (по согласованию) Сафронова О.И.

Ведущий бухгалтер-ревизор ГБУ ДПО «Новокуйбышевский РЦ» (по согласованию) Васюхина С.Ю.

Цель проверки: контроль за целевым и эффективным использованием внебюджетных средств

Проверяемый период: 2018, 2019 годы.

I. Общие сведения об учреждении в проверяемом периоде.

- 1) Информация по учреждению согласно учредительным и регистрационным документам.

Государственное бюджетное учреждение дополнительного профессионального образования Самарской области «Новокуйбышевский ресурсный центр» (далее по тексту – Центр) осуществляет свою деятельность с 2002 года в соответствии с постановлением Главы города Новокуйбышевска

«О регистрации Муниципального образовательного учреждения дополнительного профессионального образования «Ресурсный центр» города Новокуйбышевска Самарской области» от 20.06.2002 № 1976.

Краткое наименование: ГБУ ДПО «Новокуйбышевский РЦ».

Юридический адрес: 446200, Россия, Самарская область, г.Новокуйбышевск, ул. Суворова, д.20.

Права юридического лица в части ведения Уставной финансово-хозяйственной деятельности возникает у Учреждения с момента его регистрации. Учреждение состоит на налоговом учете в Межрайонной ИФНС России №16 по Самарской области с присвоением ОГРН 1036301403731, ИНН 6330023279, КПП 633001001.

Учреждение действует на основании Устава, утвержденного приказом Министерства образования и науки Самарской области от 20.10.2016 № 327-од и приказом министерства имущественных отношений Самарской области от 28.11.2016 № 1997 (далее - Устав учреждения). Изменения в Устав утверждены 26.04.2019 Приказом Поволжского управления министерства образования и науки Самарской области от 07.04.2019 № 33-од и приказом министерства имущественных отношений Самарской области от 15.04.2019 № 411.

В соответствии с Уставом учреждения учредителем является Самарская область.

Функции и полномочия Учредителя в отношении деятельности Учреждения осуществляются министерством образования и науки Самарской области по адресу 443099, г. Самара, ул. А. Толстого, д. 38/16, в лице Поволжского управления министерства образования и науки Самарской области.

Функции и полномочия Учредителя по управлению имуществом, закрепленным за Учреждением, осуществляются органом исполнительной власти Самарской области - министерством имущественных отношений Самарской области: 443068, г. Самара, ул. Складенко, д. 20.

За проверяемый период действовали следующие лицензии:

- лицензия на осуществление образовательной деятельности от 23 декабря 2016 года (регистрационный № 7003, серия 63Л01 №0002708), выдана министерством образования и науки Самарской области – бессрочно на основании приказа Министерства образования от 23 декабря 2016 г. №699-л. Виды лицензионной деятельности: дополнительное образование детей и взрослых, дополнительное профессиональное образование.

ГБУ ДПО Самарской области "Новокуйбышевский ресурсный центр" аккредитации не требуется.

2) Банковские реквизиты учреждения.

- лицевой счет № 614.64.045.0 в министерстве управления Финансами Самарской области (для средств от приносящей доход деятельности, субсидий на выполнение государственного задания), в «Отделение Самара» г. Самара, расчетный счет № 40601810036013000002.

3) Сведения о лицах, имеющих право первой и второй подписи банковских документов.

Право подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде имели:

- директор Учреждения – Парфенова Ольга Ивановна с 09.07.2002 по настоящее время (приказ от 12.07.2002 №139-л, трудовой договор от 09.07.2002 №5);

- главный бухгалтер Учреждения – Сидюкова Наталья Ивановна с 09.07.2002 по настоящее время (приказ от 09.07.2002 № 1, трудовой договор от 09.07.2002 № 1).

4) Источники финансового обеспечения.

- средства, полученные от приносящей доход деятельности;
- иные источники, не запрещенные законодательством Российской Федерации.

II. Виды приносящей доход деятельности, их нормативно-правовое регулирование

Формирование и распределение внебюджетных средств осуществляется на основании Положения о внебюджетном фонде ГБУ ДПО «Новокуйбышевский РЦ», утвержденное приказом директора от 03.02.2017 № 26-од (далее Положение о внебюджетном фонде).

В соответствии с п. 2.1. Устава ГБУ ДПО «Новокуйбышевский РЦ», утвержденного приказом министерства образования и науки Самарской области, от 20.10.2016 № 327-од, приказом министерства имущественных отношений Самарской области от 28.11.2016 № 1997, (далее – Устав) предметом деятельности Центра является реализация дополнительных профессиональных программ: повышение квалификации, профессиональная переподготовка.

Исходя из п. 2.2. Устава целью деятельности Центра является удовлетворение образовательных и профессиональных потребностей, профессиональное развитие человека, обеспечение соответствия его квалификации меняющимся условиям профессиональной деятельности и социальной среды, п.2.3. Устава задачами Центра являются: 1) формирование

системы повышения квалификации и профессиональной переподготовки педагогических и руководящих работников, организация и осуществление образовательной деятельности по дополнительным профессиональным программам; 2) организация и (или) проведение научных исследований, научно-технических, опытно-экспериментальных и мониторинговых работ; 3) организационная, информационно-методическая, консалтинговая, аналитическая и экспертная поддержка физических и (или) юридических лиц по вопросам образования.

Согласно п.4 ст.9.2. Федерального закона от 12.01.1996г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» бюджетное учреждение вправе осуществлять иные виды деятельности, не являющиеся основными видами деятельности, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствующие указанным целям, при условии, что такая деятельность указана в его учредительных документах.

Согласно п. 2.6. Устава учреждение вправе осуществлять следующие виды приносящей доход деятельности, не отнесенные к основной деятельности, служащие достижению целей, ради которых Центр создан и соответствующие этим целям, при условии, что такая деятельность указана в Уставе Центра: создание продуктов интеллектуальной деятельности, а также реализация прав на них (методических рекомендаций, учебных видеофильмов, научно-методических сборников, учебно-методических пособий и т.п.); прокат технических средств в образовательных целях (экрана, мультимедийного оборудования, выставочного оборудования компьютерной техники и т.п.); оказание консультационных, информационных и маркетинговых услуг в установленной сфере деятельности (в том числе и через Интернет); рецензирование учебных, учебно-методических и дидактических пособий, программ; оказание услуг по копированию, сканированию, распечатке и ламинированию документов; фото-видео-работы, компьютерные работы и т.п.; размещение информационно-рекламных модулей в газете “Жизнь образования” и на информационных ресурсах; издательская деятельность (подготовка оригинал-макетов изданий, создание и реализация любых видов печатной продукции); организация и проведение мероприятий для широкого круга лиц в целях повышения уровня общей культуры и образованности, организации досуга, в том числе для детей; выполнение художественных, оформительских и дизайнерских работ; предоставление ресурсов медиатеки Центра физическим лицам, не являющимся работниками Центра или слушателями; предоставление услуг общественного питания (код по ОКВЭД 55.51 - деятельность столовых при

предприятиях и учреждениях); сдача в аренду движимого имущества и нежилого недвижимого имущества по согласованию с Учредителем; грантовая деятельность совместно с российскими и зарубежными фондами и организациями, разработка и реализация образовательных проектов; оказание услуг по обеспечению доступа в Интернет, по проектированию, разработке и поддержке сайтов Интернет, по разработке материалов для Интернет-вещания и видео-конференц-связи, по мультимедийной поддержке информационных проектов.

Согласно п. 2.7. Устава учреждение может оказывать на договорной основе дополнительные образовательные платные услуги, не предусмотренные государственным заданием, перечень которых согласовывается Учредителем Центра, в том числе: обучение по дополнительным образовательным программам; преподавание специальных курсов и циклов дисциплин; организация и проведение тренировочного тестирования учащихся образовательных организаций; организация и проведение социопсихологических обследований; иные виды дополнительных образовательных платных услуг, не запрещенные действующим законодательством Российской Федерации.

В 2017 году Перечень услуг, работ за плату и их стоимость утверждены Положением о платных дополнительных образовательных услугах (далее- Положение о платных услуг), утвержденного распоряжением директора от 22.07.2017 №10, согласованного и.о. руководителя Поволжского управления министерства образования и науки Самарской области.

В нарушение приказа министерства образования и науки Самарской области от 08.06.2011 № 104-од «Об утверждении порядка определения платы для физических и юридических лиц за услуги (работы), относящиеся к основным видам деятельности подведомственного министерству образования и науки Самарской области государственного бюджетного учреждения, оказываемого им сверх установленного государственного задания, а также в случаях, определенных федеральными законами, в пределах установленного государственного задания» с учредителем расчет платы не согласован.

III. Виды платных услуг и утвержденные тарифы на них

Таблица № 1

№ п/п	Наименование вида работ, услуг, оказываемых Центром	Стоимость услуги на 1 человека
1. Реализация дополнительных профессиональных образовательных программ – курсы повышения квалификации специалистов, в том		

числе		
1.1.	Программы (очные) 8 часов	500,0
1.2.	Программы (очно-заочные) 8 часов	450,0
1.3.	Программы (дистанционные) 8 часов	400,0
1.4.	Программы (очные) 16 часов	700,0
1.5.	Программы (очно-заочные) 16 часов	650,0
1.6.	Программы (дистанционные) 16 часов	600,0
1.7.	Программы (очные) 24 часов	900,0
1.8.	Программы (очно-заочные) 24 часов	850,0
1.9.	Программы (дистанционные) 24 часов	800,0
1.10.	Программы (очные) 36 часов	1100,0
1.11.	Программы (очно-заочные) 36 часов	1050,0
1.12.	Программы (дистанционные) 36 часов	1000,0
1.13.	Программы (очные) 72 часов	1500,0
1.14.	Программы (очно-заочные) 72 часов	1400,0
1.15.	Программы (дистанционные) 72 часов	1300,0
1.16.	Программы (авторские) 72 часов	2000,0
2. Прочая приносящая доход деятельность:		
2.1.	Организация и проведение семинаров, конференций 2 часа	2000,0
2.2.	Разработка и написание учебных планов, учебно-методических программ, пособий, разработок	2000,0
2.3.	Экспертиза учебных планов, программ, материалов	1400,0
2.4.	Консультирование (индивидуальные консультации специалистов, родителей)	500,0
2.5.	Консультирование (групповые консультации специалистов, родителей)	300,0
2.6.	Профориентационное тестирование учащихся (индивидуальное)	400,0
2.7.	Профориентационное тестирование учащихся (групповое)	200,0
2.8.	Музыкальное и мультимедийное	500,0

	сопровождение конкурсов, выставок, олимпиад, праздников и других массовых мероприятий	
2.9.	Оказание услуг по копированию, сканированию, распечатке и ламинированию документов (1 лист А4)	5,0
2.10.	Фото-видео-работы, компьютерные работы и т.п. (1 час)	300,0
2.11.	Размещение информационно-рекламных модулей в газете «Жизнь образования» и на информационных ресурсах (1 лист А4)	500,0
2.12.	Предоставление ресурсов медиатеки Центра физическим лицам, не являющимся работниками Центра или слушателями (1 экз.)	200,0
2.13.	Оказание услуг по обеспечению доступа в Интернет, по проектированию, разработке и поддержке сайтов Интернет-вещания и видео-конференц-связи, по мультимедийной поддержке информационных проектов (1 веб-ресурс)	500,0

Виды работ (услуг), указанные в разделе 2 и реализованные с 2017 года в Центре, были утверждены директором Центра и согласованы Учредителем.

Дополнительно из п.2.6. Устава были предоставлены услуги сдачи в аренду имущества и общественного питания.

Сдача в аренду имущества была согласована с министерством имущественных отношений. Стоимость за аренду определяется в соответствии проведенной оценкой Поставщиком услуг, на основании которой заключается договор с арендатором.

На продукты питания, используемые для приготовления и реализации продукции собственного производства, наценка установлена приказами директора Центра от 26.09.2013 № 85-од (с 01.10.2013 по 31.01.2018) и от 15.01.2018 № 9-од (с 01.02.2018 по 31.12.2019). Согласно Учетной политики калькуляция блюд рассчитывается в калькуляционной карточке, составляемой сотрудником бухгалтерии. На основании калькуляционной карточки определяется стоимость блюда. Прейскурант цен на продукцию утверждается директором Центра. Меню с указанием блюд и стоимости подписывается руководителем структурного подразделения, заведующей производством и бухгалтером-калькулятором.

IV. Объем привлеченных средств

В учреждение было привлечено в 2018 году 11 808 тыс.руб., в 2019 году - 12 543 тыс.руб..

Объем привлеченных внебюджетных средств

Таблица № 2

Наименование	Поступление в 2018, тыс.руб.	% от поступлений 2018	Поступление в 2019, тыс.руб.	% от поступлений 2019
Столовая	10941	93	11441	91
Орг.взнос на участие детей и педагогов в мероприятиях	381	3	392	3
Платные образовательные услуги	97	1	224	1,8
Прочие поступления (от министерства образования и науки Самарской области, аренды, благотворительные пожертвования и т.д.)	389	3	486	4,2
итого	11808	100	12543	100

Одним из структурных подразделений Центра является Столовая, действующая на основании Положения о структурном подразделении-Столовая, утвержденного приказом директора от 09.01.2018 № 5-од (далее Положение о структурном подразделении-Столовая).

Таким образом, структурным подразделением – Столовая была привлечена наибольшая доля: в 2018 году 10 941 тыс.руб. (93 %), в 2019 году – 11 441 тыс.руб. (91 %). Деятельность столовой является основным источником для привлечения внебюджетных средств .

При оказании услуг Столовой устанавливается следующее соотношение распределения средств:

Таблица № 3

Наименование	Установленное соотношение согласно Положения, %	Фактическое соотношение за 2018 год согласно Положения, %	Фактические расходы в 2018 году, тыс.руб.	Фактическое соотношение за 2019 год согласно Положения, %	Фактические расходы в 2019 году, тыс.руб.
заработная плата согласно штатного расписания	30-40	41,1	4492	38,4	4388
расходы, связанные с приобретением продуктов питания	50-60	51,5	5640	54,1	6187
коммунальные услуги	2-10	2,6	283	3,1	351
расходы, связанные непосредственно с деятельностью столовой	5-15	3,6	394	4,6	532
развитие материально-технической базы столовой	5-20	0,05	6 (мебель)	0,4	43 (морозильный ларь, весы электронные)
итого	x	98,85	10 815	100,6	11 501
Остаток 01 января следующего года	x	- 1,15	126	+ 0,6	66

Не соблюдается соотношение распределения средств внебюджетного фонда по Столовой, установленное Приложением №1 к Положению о внебюджетном фонде.

Столовая получает выгоду от использования оборудования и помещения Центра, которые числятся на балансе Центра, при этом 100 % привлеченных средств расходуются только на Столовую.

Таким образом, данная деятельность структуры не направлена на развитие учреждения и не служит для достижения целей, ради которых оно создано.

Плата за электроэнергию производится на основании показания счетчика, за воду и теплоноситель-по занимаемой площади.

Согласно п. 2.2.2. Положения о структурном подразделении-Столовая, основной задачей деятельности Столовой является создание условий для

эффективной учебной и научно-практической деятельности слушателей учебных курсов, участников семинаров, конференций и т.п., проходящих в здании «Центра».

Однако данным Положением о структурном подразделении-Столовая не установлен и не отработан механизм организации и предоставления услуг общественного питания именно вышеуказанной категории, что в конечном итоге не позволяет сделать вывод о том, какая категория потребителей получает услугу общественного питания.

Кроме того, п. 2.1. Положения о структурном подразделении-Столовая противоречит п.2.2.2. данного Положения в части расширения категории потребителей услуг столовой, который предусматривает предоставление услуг общественного питания и другим клиентам.

Нарушен п.4 ст.9.2. Федерального закона от 12.01.1996г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», п. 2.2. Устава, п.2.2.2. Положения о структурном подразделении-Столовая. Были заключены договора с физическими лицами на проведение банкетов в 2018 году на сумму 75,7 тыс.руб., в 2019 году на сумму 94,4 тыс.руб. и на оказание услуг общепита (например, организация поминального обеда) в 2018 году на сумму 24,1 тыс.руб., в 2019 году на сумму 25,5 тыс.руб..

Положение о структурном подразделении - Столовая противоречит федеральному законодательству.

V. Учет расчетов по заработной плате

При установлении окладов сотрудникам Столовой используется Постановление Правительства Самарской области от 29.10.2008 N 431 "Об оплате труда работников подведомственных министерству образования и науки Самарской области образовательных учреждений и учреждений, созданных для реализации отдельных функций государственного управления в сфере образования и науки, и утверждении методик расчета норматива финансового обеспечения образовательной деятельности на одного обучающегося (воспитанника)".

Приказом от 14.01.2019 №19-од «О внесении изменений в приказ №170 –од от 25.12.2018 «Об утверждении итогов работы по оценке эффективности деятельности РЦ» установлено значение 1 балла критерий эффективности на период работы 2019 г., в соответствии со Сводным протоколом результатов по итогам заседания экспертной комиссии по утверждению значений

критериев оценки эффективности работы за 2018 год, где были утверждены количество баллов каждого сотрудника.

В соответствии с п.5.6. Положения о распределении стимулирующего фонда оплаты труда работников, утвержденного приказом директора от 10.03.2017 № 43-од, коэффициент значения 1 балла в % на 2019 год должен составлять 9,3 % для сотрудников внебюджетного структурного подразделения «Столовая»: $50\% \cdot (120931 - 9535 - 17336) = 47030 / 504336 = 9,3 \%$.

В нарушение данного локально-нормативного акта издается приказ от 14.01.2019 № 19-од, где % значения 1 балла для сотрудников внебюджетного структурного подразделения «Столовая» составляет 3,1 %, вместо 9,3.

Несоответствие приказа от 14.01.2019 № 19-од Положению об оплате труда расчета стоимости 1 балла привело к снижению стимулирующих выплат сотрудникам за результативность и качество работы (эффективность труда) от 3644,86 руб. до 7560,90 руб. и недоплате в год в размере 331,5 тыс.руб., тем самым были нарушены права работников, предусмотренные статьей 129 ТК РФ, согласно которой каждый имеет право на вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также компенсационные выплаты.

Нарушен п.5.2. Постановления Правительства Самарской области от 29.10.2008 N 431 "Об оплате труда работников подведомственных министерству образования и науки Самарской области образовательных учреждений и учреждений, созданных для реализации отдельных функций государственного управления в сфере образования и науки, и утверждении методик расчета норматива финансового обеспечения образовательной деятельности на одного обучающегося (воспитанника)", п. 5.12. Коллективного договора ГБУ ДПО «Новокуйбышевский РЦ» на 2017-2019 г.г., утвержденного приказом директора от 10.03.2017 № 43-од (далее – Коллективный договор), установлена и производится **выплата надбавки за выслугу лет работникам**, не отнесенным к работникам по профессиональным квалификационным группам должностей "Педагогические работники", "Работники физической культуры и спорта", "Работники сельского хозяйства", "Работники, должности которых не отнесены к профессиональным квалификационным группам", "Медицинские и фармацевтические работники", "Работники культуры, искусства и кинематографии", "Работники печатных средств массовой информации",

"Руководители, специалисты и служащие", "Учебно-вспомогательный персонал второго уровня".

Приказом от 23.01.2019г. № 6-к «Об установлении надбавок за выслугу лет в 2019 году» были неправомерно установлены выплаты руководителю структурного подразделения в размере 325,20 руб. ежемесячно.

Завышены выплаты за выслугу лет в 2019 году в сумме 3,9 тыс. руб. в год, что привело к неправомерному расходованию фонда оплаты труда.

Выводы по результатам проверки:

1. В нарушение приказа министерства образования и науки Самарской области от 08.06.2011 № 104-од «Об утверждении порядка определения платы для физических и юридических лиц за услуги (работы), относящиеся к основным видам деятельности подведомственного министерству образования и науки Самарской области государственного бюджетного учреждения, оказываемого им сверх установленного государственного задания, а также в случаях, определенных федеральными законами, в пределах установленного государственного задания» с учредителем расчет платы не согласован.

2. Структурным подразделением – Столовая была привлечена наибольшая доля: в 2018 году 10 941 тыс.руб. (93 %), в 2019 году – 11 441 тыс.руб. (91 %). Деятельность столовой является основным источником для привлечения внебюджетных средств .

3. Не соблюдается соотношение распределения средств внебюджетного фонда по Столовой, установленное Приложением №1 к Положению о внебюджетном фонде.

4. Столовая получает выгоду от использования оборудования и помещения Центра, которые числятся на балансе Центра, при этом 100 % привлеченных средств расходуются только на Столовую. Таким образом, данная деятельность структуры не направлена на развитие учреждения и не служит для достижения целей, ради которых оно создано.

5. Положением о структурном подразделении-Столовая не установлен и не отработан механизм организации и предоставления услуг общественного питания слушателям курсов, семинаров и т.д., что в конечном итоге не позволяет сделать вывод о том, какая категория потребителей получает услугу общественного питания.

6. Нарушен п.4 ст.9.2. Федерального закона от 12.01.1996г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», п. 2.2. Устава, п.2.2.2. Положения о структурном подразделении-Столовая. Были заключены договора с физическими лицами на проведение банкетов в 2018 году на сумму 75,7 тыс.руб., в 2019 году на сумму 94,4 тыс.руб. и на оказание услуг общепита (например, организация поминального обеда) в 2018 году на сумму 24,1 тыс.руб., в 2019 году на сумму 25,5 тыс.руб.. Положение о структурном подразделении - Столовая противоречит федеральному законодательству.

7. Несоответствие приказа от 14.01.2019 № 19-од Положению об оплате труда расчета стоимости 1 балла привело к снижению стимулирующих выплат сотрудникам за результативность и качество работы (эффективность труда) от 3644,86 руб. до 7560,90 руб. и недоплате в год в размере 331,5 тыс.руб., тем самым были нарушены права работников, предусмотренные статьей 129 ТК РФ, согласно которой каждый имеет право на вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также компенсационные выплаты.

8. Завышены выплаты за выслугу лет в сумме 3,9 тыс.руб. в год, что привело к неправомерному расходованию фонда оплаты труда.

Предложения:

1. Согласовывать расчет платы с учредителем согласно приказа министерства образования и науки Самарской области от 08.06.2011 № 104-од, что относится к основной деятельности.
2. Установить тарифы иной приносящей доход деятельности, не отнесенной к основной, директором Центра.
3. Привести Положения о структурном подразделении-Столовая, платных дополнительных образовательных услугах в соответствии с действующим законодательством. Организовать работу Столовой в рамках реализации уставных целей и задач Центра.

Начальник отдела экономики образования

Ю.И. Седельникова

Главный специалист
отдела экономики образования

« » _____ г.
А.Ю.Сердиткина
« » _____ г.

Начальник отдела организации
образовательных ресурсов

Н.В.Аникина
« » _____ г.

Главный специалист отдела
организации образовательных ресурсов

М.С.Клычкова
« » _____ г.

Ведущий бухгалтер-ревизор
ГБУ ДПО «Новокуйбышевский РЦ»
(по согласованию)

О.И.Сафронова
« » _____ г.

Ведущий бухгалтер-ревизор
ГБУ ДПО «Новокуйбышевский РЦ»
(по согласованию)

С.Ю.Васюхина
« » _____ г.

И.о.директора
ГБУ ДПО «Новокуйбышевский РЦ»

Е.Н.Евдокимова
« » _____ г.

Акт отпечатан в 2 экземплярах:
один экз. - Поволжскому управлению министерства образования и науки
Самарской области;
один экз. – ГБУ ДПО «Новокуйбышевский РЦ»

Один экземпляр справки на 14 страницах получен:

И.о.директора
ГБУ ДПО «Новокуйбышевский РЦ»

Е.Н.Евдокимова
« » _____ г.